ALGEMENE REKENKAMER ARUBA

Rapport inzake

Onderzoek naar het
Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

Aruba, 8 maart 2004

Inhoudsopgave

Samenvatting

Op verzoek van de Staten heeft de Algemene Rekenkamer Aruba (Rekenkamer) een onderzoek ingesteld naar het Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (FDNSN). Het FDNSN beslaat zowel de 12 deelprojecten, genoemd in het Sasakiplan als de later toegevoegde deelprojecten die werden gefinancierd uit het Sasakifonds. Het onderzoek heeft zich beperkt tot de toegevoegde deelprojecten die zijn verantwoord óf ten laste van het Sasakifonds (bedrijf 7) óf ten laste van het Bureau van de ministerraad (bedrijf 1). De door de Rekenkamer onderzochte deelprojecten zijn niet limitatief.

Het onderzoek van de Rekenkamer was gericht op rechtmatigheidaspecten ten aanzien van de besluitvorming in het kader van het FDNSN en ten aanzien van de instelling en aanwending van het Sasakifonds. Voorts is het financieel beheer van en de financiële verantwoording omtrent het FDNSN beoordeeld. Tevens is aandacht besteed aan de informatieverstrekking aan de Staten.
De besluitvorming in het kader van het FDNSN is getoetst op de aspecten: structuur, ordelijkheid, controleerbaarheid, transparantie, zorgvuldigheid en integriteit. Het financieel beheer is onderzocht op ordelijkheid en controleerbaarheid. Het onderzoek naar de financiële verantwoording is gericht op de beantwoording van de vraag of er sprake is van een deugdelijke weergave van de werkelijkheid.

De besluitvorming omtrent het FDNSN geschiedde niet gestructureerd. De in acht te nemen maatregelen om een ordelijk, controleerbaar, zorgvuldig, transparant en integer verloop van de besluitvorming te garanderen lieten veel te wensen over.
Aan het FDNSN lag voor wat betreft de in het Sasakiplan genoemde deelprojecten, een plan ten grondslag. Met het Sasakiplan werd beoogd de verbetering van de kwaliteit van het leven voor de bewoners van San Nicolas en omgeving en de bescherming en het behoud van de natuur van Aruba ten behoeve van toekomstige generaties. Deze nagestreefde doelstellingen zijn niet geconcretiseerd in meetbare verwachte resultaten. De kosten / investeringen, verband houdende met de 12 deelprojecten uit het Sasakiplan werden geschat op Afl. 30,5 miljoen. Dit bedrag ten behoeve van de deelprojecten werd noch technisch noch financieel onderbouwd. Omtrent de financiering van dit plan werd alleen gesteld dat dit een actiepunt voor de regering was. Het Sasakiplan werd op 31 oktober 1996 aan de Staten aangeboden, maar is nimmer in een openbare vergadering van de Staten behandeld.
De in dit onderzoek betrokken - later aan het FDNSN toegevoegde - deelprojecten zijn niet gebaseerd op een plan. Deels ligt hieraan een besluit van de ministerraad ten grondslag, deels zijn slechts goedkeuringen van de ministerraad en / of minister van Financiën voor de uitbetaling van de in rekening gebrachte bedragen te vinden. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan zijn de Staten nimmer ingelicht omtrent de uitbreiding van het Sasakiplan.
De voorbereiding, aanbesteding en directievoering van de uitgevoerde werken waren in het begin van de uitvoering van het Sasakiplan opgedragen aan de Dienst Openbare Werken (DOW). In een later stadium werd het Projectbureau Projecto Desaroyo Nobo (Projectbureau PDN) belast met de aanbesteding en directievoering van de deelprojecten. Dit projectbureau dat in het leven was geroepen voor het uitvoeren van de administratieve controle was hierop niet berekend, getuige het ontbreken van duidelijke

werkomschrijvingen, bestekken, planningen, gunningbrieven en opleveringsverklaringen van vele door dit projectbureau geleide deelprojecten en de gebrekkige vastlegging van de gehouden aanbestedingen.
Door het Projectbureau PDN met een taak te belasten waarop deze dienst niet was berekend, heeft de minister(raad) de integriteit van het overheidshandelen op het spel gezet.

De instelling van het voorgenomen Sasakifonds is achterwege gebleven. Hierdoor was het ook niet mogelijk om de begrotingen van het Sasakifonds op te stellen en door de Staten te laten goedkeuren. De eerste storting in het in te stellen Sasakifonds bedroeg Afl. 25 miljoen, was niet begroot en is daardoor onrechtmatig. Dit bedrag zou afkomstig zijn geweest uit een door Utilities N.V. gedane vervroegde aflossing op de lening u/g inzake de overdracht van WEB N.V. Dit is bezijden de waarheid. Weliswaar heeft Utilities Afl. 25 miljoen gestort op een bankrekening van het Land op 20 augustus 1996, maar dit is voor andere doeleinden gebruikt. Pas nadat een staatsobligatielening was geplaatst op 4 september 1996 is Afl. 25 miljoen uit de opbrengst hiervan gestort op een geoormerkte bankrekening ten behoeve van het Sasakifonds. Uit het 'Landsbesluit financieringsbehoefte II' dat ten grondslag lag aan de emissie van de staatsobligaties wordt in de overweging gesteld dat de lening zou worden aangegaan ter dekking van de financieringsbehoefte. Aangezien de vorming van het Sasakifonds niet in de 'Landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 1996' voor kwam kon deze ook geen deel uitmaken van de financieringsbehoefte. De overweging van het 'Landsbesluit financieringsbehoefte II' is misleidend. Bovendien vraagt de Rekenkamer zich af of hier sprake is van slepen met gelden. Deze vraag viel buiten het kader van dit onderzoek.

De financiële verantwoording van het Sasakifonds (bedrijf 7) is niet volledig, bevat vele onjuiste en niet tijdige boekingen. De geoormerkte bankrekening ten behoeve van het Sasakifonds is, vooruitlopend op de totstandkoming van de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds niet in de jaarrekening van het Land over het dienstjaar 1996 opgenomen. Naar het oordeel van de Rekenkamer diende deze geoormerkte bankrekening tot het vermogen van het Land te worden gerekend totdat de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds door de Staten was goedgekeurd. Omtrent het Sasakifonds is dus nimmer verantwoording afgelegd. De verantwoordelijke minister(raad) heeft dan ook onbevoegd gehandeld. De uitgaven van de door de Rekenkamer onderzochte deelprojecten bedroegen ruim Afl. 50 miljoen en zijn onrechtmatig, wegens het ontbreken van een autorisatie van de Staten om de gereserveerde gelden ten behoeve van het Sasakifonds te gebruiken.
Voor het spenderen van de voor het Sasakifonds bestemde gelden is de minister van Financiën verantwoordelijk. Voor zover de rechtshandelingen door of namens de minister hebben plaatsgevonden op 26 augustus 1999 of daarna hebben zij - op grond van het tweede lid van artikel 31 van de Comptabiliteitsverordening 1989 (CV 1989) - slechts die minister in persoon verbonden. Door het goedkeuren van beleidsbeslissingen ten aanzien van het Sasakiplan c.q. Sasakifonds maakte de ministerraad zich medeverantwoordelijk voor de financiële gevolgen ervan.
Voor een groot aantal deelprojecten, met name werken die uitgevoerd zijn in 2001, was er geen kredietruimte beschikbaar. De ministerraad heeft desondanks besloten de kosten, voortvloeiende uit deze deelprojecten, ten laste van de investeringen van het Bureau van de ministerraad te brengen.

De uitgegeven bedragen zijn grotendeels als investeringen aangemerkt. Een aantal investeringen heeft echter betrekking op deelprojecten die geen eigendommen van het Land zijn. Uit dien hoofde kunnen deze verplichtingen c.q. uitgaven niet worden geactiveerd. Deze uitgaven zijn schenkingen, die afhankelijk van de hoogte, bij landsbesluit (minder dan Afl. 10.000) óf bij landsverordening (Afl. 10.000 of meer) hadden moeten worden toegekend. Nu noch landsbesluiten noch landsverordeningen tot stand zijn gekomen, handelde de verantwoordelijke minister(raad) onbevoegd. Artikel 31, eerste en tweede lid, van de CV 1989 is hierop van toepassing.
Het lopende strafrechtelijk vooronderzoek zal moeten uitwijzen of er aanleiding is tot strafrechtelijke vervolging in verband met het handelen in strijd met de bepalingen (artikelen 372a en 372b) van het Wetboek van Strafrecht.

Veelal zijn deze deelprojecten aanbesteed en gegund na de val van het kabinet Eman III. Deze deelprojecten of de uitbetaling van de hieruit voortvloeiende kosten zijn goedgekeurd óf door de minister van Financiën óf door de ministerraad. Aangezien deze deelprojecten niet waren begroot heeft de betrokken minister in strijd gehandeld met het eerste lid van artikel 31 van de CV 1989 en heeft zich slechts in persoon verbonden. Door zijn goedkeuring aan deze deelprojecten te verlenen is de ministerraad medeverantwoordelijk en medeaansprakelijk voor de financiële gevolgen.

Er is geen sprake van een ordelijk en controleerbaar financieel beheer. De ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting van het Sasakifonds voor de desbetreffende dienstjaren is nimmer tot stand gekomen. Voor het kunnen opmaken van inkooporders waren gefingeerde - althans niet op een goedgekeurde begroting gebaseerde - begrotingsbedragen ingevoerd per deelproject. Immers, er was geen door de Staten goedgekeurde begroting beschikbaar voor het in te stellen Sasakifonds. Hiermee is een belangrijke procedurevoorschrift opzij geschoven. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen wie hiertoe opdracht heeft gegeven.
Schriftelijk vastgelegde procedures voor het meer- en minderwerk van deelprojecten zijn niet aanwezig. Voor een groot aantal werken - met name die geleid door het Projectbureau PDN - zijn evenmin duidelijke werkomschrijvingen, bestekken, planningen, gunningbrieven en procesverbalen van de oplevering van werken beschikbaar. Door het ontbreken van deze essentiële documenten en interne controle op de geleverde prestaties is het achteraf niet meer mogelijk te beoordelen of de betaling van de gefactureerde bedragen in overeenstemming is met de geleverde tegenprestatie door de leverancier / aannemer en met de bestelling. Door het treffen van maatregelen, om een ordelijk en controleerbaar financieel beheer tot stand te brengen, na te laten handelde de verantwoordelijke minister(raad) onzorgvuldig.

De Staten zijn, behalve van het Sasakiplan, niet op de hoogte gesteld van de regeringsplannen. Het stelt de Rekenkamer teleur dat ondanks dat in de memorie van toelichtingen, behorende bij de landsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen voor de dienstjaren 1998 en 1999, stond te lezen dat bepaalde deelprojecten in uitvoering zijn genomen, de Staten de (mede)verantwoordelijke minister(raad) niet tot de orde hebben geroepen. Immers, zonder autorisatie van de Staten had geen enkele uitgave mogen worden gedaan. De Staten hebben voor zover door de Rekenkamer valt na te gaan

slechts een beperkt aantal vragen gesteld naar aanleiding van het Sasakiplan. Deze vragen werden deels beantwoord. Van de ontvangen antwoorden gaf een deel een onjuiste voorstelling van zaken weer.

De besluitvorming dient gestructureerd, ordelijk, controleerbaar, zorgvuldig, transparant en integer te verlopen. Het aanbestedingsproces dient ordelijk en controleerbaar te zijn. Wettelijke regels dienen hierbij te worden nageleefd. Voor zover er geen wettelijke regels zijn dienen maatregelen te worden genomen opdat de recht- en doelmatigheid van het aangaan en uitvoeren van contracten worden gewaarborgd. Voorts dient een contractenregister te worden aangelegd waarin relevante informatie wordt opgenomen inzake de lopende contracten. Voorgenomen af te sluiten contracten dienen eerst te worden voorgelegd aan juridische deskundigen opdat contractbepalingen zo zorgvuldig mogelijk worden geformuleerd. Juridische adviezen dienen bij voorkeur schriftelijk te worden vastgelegd en bewaard in de projectdossiers, die voor projecten van enige omvang dienen te worden aangelegd. Hierin dienen vorengenoemde elementen systematisch te worden opgenomen.

De financiële verantwoording van het Land dient te worden verbeterd opdat deze controleerbaar wordt. Hierbij wordt een belangrijke rol toebedacht aan de Staten, die niet alleen een plan van aanpak met de daarbijbehorende te realiseren doelstellingen en tijdplanning moeten goedkeuren maar ook controle moeten houden op de voortgang van het verbeteringsproces.

Procedureregels dienen te worden geformuleerd voor (zowel de actieve als de passieve) informatieverstrekking aan de Staten.
De minister zou de Staten op eigen initiatief moeten informeren. Overwogen kan worden de ministers een actieve informatieplicht op te leggen bij de uitvoering van grote projecten, bij uitgevoerde beleidsevaluaties, bij majeure wijziging van beleidsdoelstellingen en / of majeure wijziging in de financiële gevolgen van het voorgenomen of vastgesteld beleid.
Voor de oordeelsvorming van de Staten is het van belang dat deze in de verschillende fasen van een project (voorbereiding, besluitvorming en uitvoering) informatie ontvangen. In een projectvoorstel moeten helder zijn beschreven: het probleem, het doel van het project en de middelen om het te realiseren. Het projectvoorstel moet financieel onderbouwd zijn; de link van een project met het beleid van het ministerie moet zijn gelegd; de minister(raad) en de Staten moeten op basis van de verschafte informatie een beslissing kunnen nemen over het uitvoeren, voortzetten of beëindigen van het project.

De Rekenkamer sluit niet uit dat er onregelmatigheden hebben plaatsgevonden. Mogelijk zijn de bevindingen van de Rekenkamer (mede) aanleiding voor het Openbaar ministerie om een strafrechtelijk onderzoek in te stellen dan wel dit uit te breiden.

1. Inleiding

1.1 Aanleiding onderzoek

De Algemene Rekenkamer (Rekenkamer) heeft in haar jaarverslag 1996 - 1999 aangekondigd zich in de problematiek van het 'Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas' (FDNSN) te zullen verdiepen in het kader van het onderzoek naar de jaarrekeningen van het land Aruba (Land). Nog voordat zij zich hiertoe kon zetten werd de Rekenkamer benaderd door de Staten van Aruba (Staten) met het verzoek om een onderzoek in te stellen naar het FDNSN.
Onder het FDNSN wordt in dit verband verstaan het project, bestaande uit deelprojecten die geheel of gedeeltelijk zijn gekomen ten laste van de geldmiddelen (het Sasakifonds), die gereserveerd waren voor dit doel. Hiertoe behoren de projecten genoemd in het 'Plan, "E Desaroyo Nobo" Pa San Nicolas', in het vervolg kortweg aangeduid met Sasakiplan, en de later aan dit plan toegevoegde deelprojecten al dan niet op basis van een besluit van de ministerraad. Het onderzoek heeft zich beperkt tot de toegevoegde deelprojecten die administratief zijn verantwoord óf ten laste van het Sasakifonds (bedrijf 7) óf ten laste van het Bureau van de ministerraad (bedrijf 1). De Rekenkamer is op de hoogte van een aantal deelprojecten waarvan het de bedoeling was dat zij zouden worden gefinancierd uit het Sasakifonds. Aangezien dit fonds niet meer over middelen beschikte zijn deze deelprojecten uiteindelijk ten laste van de Algemene Dienst (kostenplaats Maatschappelijke Zorg en/of Directie Onderwijs: bedrijf 1) gekomen. Dit betekent dat de lijst van de door de Rekenkamer onderzochte deelprojecten niet alle deelprojecten bevat waarvan het oorspronkelijk de bedoeling was dat deze ten laste van het Sasakifonds zouden worden gebracht.
Op het Sasakiplan en de hieraan toegevoegde deelprojecten alsmede op het Sasakifonds wordt respectievelijk in hoofdstukken 2 en 4 teruggekomen.

Het verzoek van de Staten, gedateerd 13 november 2002, hield in een onderzoek te verrichten naar de rechtmatigheid van het gebruik van publieke middelen ten behoeve van het FDNSN. Tevens uitten de Staten hierbij de wens dat de Rekenkamer bij haar onderzoek de volgende aandachtspunten betrok:

1. De legale aspecten van het project FDNSN;
2. De financiële verantwoording van het gebruik van de publieke middelen;
3. De verschaffing van beleidsinformatie rond het project FDNSN;
4. De bedrijfsvoering ten aanzien van het project FDNSN.

De Rekenkamer heeft zich bij brief dd. 22 november 2002 bereid verklaard om onder bepaalde voorwaarden het gewenste onderzoek uit te voeren. De gestelde voorwaarden hielden verband met het feit dat het Openbaar ministerie een strafrechtelijk vooronderzoek was gestart naar aanleiding van een aangifte, gebaseerd op vermoedens van strafbare feiten in het kader van het FDNSN. Dit strafrechtelijk vooronderzoek is ten tijde van het uitbrengen van dit rapport nog niet afgerond.
Ook heeft de Rekenkamer in voornoemde brief reeds gewezen op het risico van het ontbreken van essentiële documenten en het tijdrovend karakter van het onderzoek naar het FDNSN.

1.2 Doelstelling, probleemstelling onderzoek

De Rekenkamer streeft met het onderzoek naar het FDNSN ernaar de Staten inzicht te geven in de:

- totstandkoming van de besluitvorming in de periode 1996 - 2001 met betrekking tot de in het Sasakifonds gestorte en bestede middelen en;
- de naleving van de wettelijke voorschriften bij deze besluitvorming.

Met het oog op deze doelstelling heeft de Rekenkamer in dit onderzoek aandacht besteed aan de volgende punten:

a) de besluitvorming ten aanzien van het FDNSN voor wat betreft de structuur, ordelijkheid, controleerbaarheid, transparantie, zorgvuldigheid en integriteit;
b) vaststelling van de rechtmatigheid van:
   - de instelling van het Sasakifonds;
   - de voeding en aanwending van het Sasakifonds;
c) beoordeling van het financieel beheer (naleving wettelijke regels, ordelijkheid en controleerbaarheid) van het FDNSN en de financiële verantwoording hieromtrent;
d) beoordeling van de informatieverstrekking aan de Staten.

De Rekenkamer verzamelde de voor het onderzoek noodzakelijke gegevens door middel van literatuurstudie, het beoordelen van de financiële verantwoording en de daaraan ten grondslag liggende documenten, het houden van interviews, het doornemen van projectdossiers, het raadplegen van ministerraadbesluiten alsmede het doornemen van stukken verband houdende met de goedkeuring van ontwerplandsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen van het ministerie van Financiën voor de onderzochte jaren.
Het onderzoek omvat de periode 1996 - 2001 en werd verricht in de periode februari 2003 tot en met september 2003. De financiële analyses zijn geschied op basis van de administratie, zoals bijgewerkt door de Directie Financiën tot september 2003.
De gehanteerde normen bij dit onderzoek komen in paragraaf 1.5 aan de orde.

1.3 Reikwijdte onderzoek FDNSN

Van belang is te vermelden dat de Rekenkamer geen accountantscontrole heeft toegepast. De in dit rapport opgenomen bevindingen zijn dan ook niet limitatief.
Vanwege de gebrekkige opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle kan de Rekenkamer niet hierop steunen. Het toepassen van accountantscontrole zou niet hebben geleid tot het verschaffen van voldoende zekerheid omtrent de getrouwheid van de verantwoording vanwege het feit dat sommige maatregelen van administratieve organisatie en interne controle onvervangbaar zijn. Zo zal door

het ontbreken van interne controle op de geleverde diensten achteraf niet meer vast te stellen zijn of de aannemer / uitvoerder aan zijn leveringsverplichtingen heeft voldaan.
Voorts heeft de Rekenkamer de via de Dienst Openbare Werken (DOW) verrichte reçubetalingen aan leveranciers niet kunnen uitzoeken bij gebrek aan tijd. De Rekenkamer kan hieromtrent dus geen uitspraken doen.
Vanwege het lopende strafrechtelijk vooronderzoek naar het FDNSN kon de Rekenkamer niet beschikken over de in beslag genomen (originele) stukken. Dit onderzoek is dan ook grotendeels uitgevoerd aan de hand van afschriften van stukken die aan de Rekenkamer ter hand zijn gesteld. Er zijn echter tal van documenten die niet eens in afschrift voorhanden waren. Dit heeft grote consequenties voor de stelligheid, waarmee uitspraken kunnen worden gedaan.
De doorlooptijd van dit onderzoek is door de samenloop van een strafrechtelijk en een administratiefrechtelijk onderzoek nadelig beïnvloed, omdat het regelmatig voorkwam dat de Rekenkamer op zoek was naar stukken, die mogelijk in beslag waren genomen.
Ter voorkoming van schendingen van de persoonlijke levenssfeer heeft de Rekenkamer de natuurlijke en rechtspersonen die een rol hebben gespeeld in het kader van het FDNSN aangegeven door middel van een code. Voor zover de natuurlijke personen in overheidsdienst zijn worden zij aangegeven door middel van de functie die zij bekleden.

1.4 Definities

De Rekenkamer acht het voor het goede begrip van dit rapport van belang een aantal begrippen nader te omschrijven.

Rechtmatigheid
De Rekenkamer verstaat onder een rechtmatige overheidsbeslissing: een beslissing die voldoet aan alle wettelijke voorschriften. Hieronder vallen de landsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen van het Land en andere wettelijke regelingen. Voor een lijst van de relevante regelgeving wordt verwezen naar bijlage 6. In de gevallen dat de overheidsbeslissing niet aan deze voorschriften voldoet is dus sprake van onrechtmatigheid.

Financieel beheer
Onder het financieel beheer[1] wordt verstaan: het geheel van beslissingen, handelingen en regels ter sturing en verantwoording van de financiële transacties waarvoor de minister (mede)verantwoordelijkheid draagt. Enige elementen van financieel beheer zijn:
- indienen van begrotingen met ramingen voor rechten, verplichtingen, uitgaven en ontvangsten;
- zorgdragen voor een ordelijk en controleerbaar financieel beheer;

---
1 Deze definitie is ontleend aan HANDAR 4-12-95 van de Algemene Rekenkamer Nederland.

- zorgdragen dat - in het kader van de uitvoering van een bepaald beleid - de noodzakelijke verplichtingen en uitgaven binnen de grenzen van de beschikbaar gestelde budgetten op een verantwoorde wijze tot stand komen en zorgdragen voor de ontvangsten;
- houden van administraties die inzicht bieden in het gevoerde beheer en die voldoen aan eisen van doelmatigheid en controle;
- zorgdragen voor het periodiek onderzoeken van de doelmatigheid van het beheer, van de organisatie en van het beleid;
- opstellen van de financiële verantwoording.

Zorgvuldigheid

Naast de eis van rechtmatigheid geldt de eis van zorgvuldigheid. Deze eis speelt met name indien er geen uitgewerkte, op wettelijke voorschriften gebaseerde, aanwijzingen zijn voor de totstandkoming van overheidsbeslissingen. De beoordeling van het totstandkomingtraject van deze beslissingen kan dan niet aan de hand van wettelijke voorschriften worden uitgevoerd. Desalniettemin kan worden getoetst of de overheidsbeslissing in lijn met de strekking van bestaande regelgeving tot stand is gekomen. Is dat niet het geval, dan spreekt de Rekenkamer van een onzorgvuldige beslissing.

Ordelijkheid

Bij de beoordeling van de ordelijkheid van het financieel beheer ten aanzien van het FDNSN gaat het om de beantwoording van de vraag of is zorggedragen voor een goede administratieve organisatie en interne controle ter waarborging van een rechtmatige, doelmatige, transparante en integere besluitvorming en van de rechtmatigheid en de doelmatigheid van de hieruit voortvloeiende financiële gevolgen.

Controleerbaarheid

Aan de hand van beschikbare informatie, onder andere uit het projectdossier, moet de voorbereiding van, de besluitvorming omtrent alsmede de evaluatie van het FDNSN en de hieruit resulterende deelprojecten op eenvoudige wijze te volgen zijn.

Transparantie

Hiermee bedoelt de Rekenkamer aan te geven dat de (rechts)handelingen van het Land doorzichtig worden gemaakt voor de burgers. De besluitvorming moet op zodanige wijze plaatsvinden dat iedere burger deze te allen tijde aan de hand van verstrekte informatie en documenten kan volgen.

Integriteit

Integer handelen houdt in dat de personen en organisaties die deel uitmaken van de openbare sector zich houden aan de, aan hun functie en taak verbonden, geschreven en ongeschreven normen en dat zij hun discretionaire bevoegdheden of macht niet oneigenlijk gebruiken. Handelen in strijd met deze normen of het oneigenlijk gebruik van bevoegdheden vormt niet-integer gedrag. Daarbij kunnen worden onderscheiden vormen van niet-integer handelen:

- gericht op bevoordeling zoals corruptie, fraude, het aannemen van geschenken en het verlenen van voorkeursbehandeling;

- die het aanzien of de beeldvorming van de overheid schaden zoals schending van ambtsgeheim en briefgeheim of het doen van schadelijke mededelingen.

Begrotingsfonds
In het kader van dit rapport verstaat de Rekenkamer onder een begrotingsfonds een van het Land afgescheiden vermogen met een bepaald doel. Het begrotingsfonds moet voldoen aan de voorschriften, vastgelegd in artikelen 39 en 40 van de Comptabiliteitsverordening 1989 (CV 1989). Hierin wordt onder meer bepaald dat een begrotingsfonds moet worden ingesteld bij landsverordening, afzonderlijk moet worden beheerd en dat een eventueel batig saldo moet worden bestemd voor een bepaald doel. Ook moet een begrotingsfonds beschikken over een afzonderlijke begroting en jaarrekening.

1.5 Normen

Bij de beoordeling van het FDNSN, en de daarbij behorende deelprojecten, heeft de Rekenkamer de volgende (hoofd)normen gehanteerd:

1. Aan een project dient een duidelijk besluit ten grondslag te liggen. Een project moet worden gebaseerd op een grondige kennis van en inzicht in het op te lossen probleem. Het te bereiken doel dient vooraf duidelijk te worden geformuleerd. Tevens dient duidelijkheid te bestaan omtrent de financiering, de tijdsplanning en de financiële onderbouwing.
2. Er dienen procedurele en organisatorische voorzieningen te zijn getroffen om de recht- en doelmatigheid (in enge zin) van de voorbereiding van, de besluitvorming over en de uitvoering van overeenkomsten te garanderen. Hierbij wordt in het bijzonder aan het aanbesteden van goederen, diensten en werken gedacht. Het 'Landsbesluit openbare aanbestedingen' is expliciet ten aanzien van het moment en de wijze waarop opdrachten aan derden inzake te verrichten werkzaamheden ten behoeve van het Land dienen plaats te vinden. Daar waar dit landsbesluit niet van toepassing is heeft de Rekenkamer een aantal uitgangspunten geformuleerd dat bij de toetsing werd gehanteerd. Deze hebben betrekking op de voorbereiding, concurrentiestelling, offerteprocedure en -analyse, leverancierskeuze, contractbehandeling alsmede de interne controle op de geleverde prestaties.
3. Voorbereiding, besluitvorming en uitvoering moeten transparant, integer, ordelijk en controleerbaar zijn. Toegekende bevoegdheden en verantwoordelijkheden dienen te zijn geëerbiedigd. Functievermenging zou zoveel mogelijk moeten zijn vermeden. Delegatie van bevoegdheden dient gepaard te gaan met aflegging van verantwoording, gevolgd door déchargeverlening. De eindverantwoordelijkheid blijft bij de verantwoordelijke minister.
4. Ten aanzien van de financiële verantwoording van het FDNSN beoordeelt de Rekenkamer of deze het gevoerde financieel beheer getrouw (volledig, juist en tijdig) weergeeft en overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften is opgesteld.
5. De informatieverstrekking aan de Staten omtrent de voortgang van projecten dient op een actieve en systematische wijze te geschieden. Dit houdt in, dat naast het kenbaar maken van voorgenomen plannen en beleid tijdens de vaststelling van de begroting, de Staten geïnformeerd dienen te worden bij de start (inclusief voorbereiding) en bij wijzigingen van en binnen een project. Bij wijzigingen in een

project dienen aan de Staten de financiële consequenties, zowel wat betreft de uitgaven- als middelenkant, bij voorkeur schriftelijk te worden medegedeeld.

1.6 Rapportage onderzoek

Dit rapport bestaat uit twee delen, namelijk het hoofdrapport en de bijlagen. In de bijlagen is uitgebreid op het project FDNSN en de onderzoeksbevindingen ingegaan in de vorm van tabellen.
Het hoofdrapport is als volgt ingedeeld: In hoofdstuk 2 wordt in vogelvlucht het project FDNSN, 'Plan, "E Desaroyo Nobo" Pa San Nicolas y Pariba di Brug' en de hierbij meest betrokken actoren geïntroduceerd. In hoofdstuk 3 wordt aandacht besteed aan de besluitvorming met betrekking tot FDNSN. De legale aspecten van het begrotingsfonds en van de opdrachtverlening in het kader van het FDNSN worden in hoofdstuk 4 aan de orde gesteld. In hoofdstuk 5 wordt ingegaan op de bedrijfsvoering van het FDNSN. Hoofdstuk 6 gaat in op de financiële verantwoording hieromtrent. De beleidsinformatie ten aanzien van het FDNSN vormt het onderwerp van hoofdstuk 7. De conclusies en aanbevelingen volgen respectievelijk in hoofdstuk 8 en 9.

De Rekenkamer zond haar rapport in november 2003 aan de minister-president, aan wie is verzocht commentaar te leveren. Aangezien de destijds verantwoordelijke ministers niet meer in de regering zitten is de minister-president gevraagd het rapport ter becommentariëring voor te leggen aan de voormalige ministers. Het antwoord van de regering kwam op 11 februari 2004.
Dit antwoord behelsde slechts de melding dat de voormalige minister-president niet heeft gereageerd. Inhoudelijk is niet op het rapport ingegaan.

2. Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

2.1 Algemeen

De eerste tekenen die erop wezen dat er plannen werden gesmeed voor het FDNSN dateren van september 1994. Dit leidt de Rekenkamer af uit het regeerakkoord 'Acuerdo di San Nicolas', waarin de volgende passage voorkomt:

"De Regering zal speciale aandacht wijden aan de fysieke ontwikkeling van San Nicolas om het evenwicht met andere districten te herstellen. De speciale uitgangspunten zullen zijn o.a.:

- *San Nicolas maken tot een cultureel centrum;*
- *Het aanmoedigen van particuliere sector en investeerders om in de nieuwe ontwikkeling van San Nicolas te investeren;*
- *Het verbeteren en uitbreiden van de dienstverlening van de overheid, o.a. in het medisch centrum;*
- *Het ontwerpen en uitvoeren van een ontwikkelingsplan van het natuurgebied, o.a. de grotten en de San Nicolas Baai;*
- *De nodige studie te verrichten, ontwikkeling van een plan en het creëren van instrumenten om het milieu te beheren met betrekking tot de milieuvervuiling in San Nicolas en omgeving."*

In zijn vergadering van 13 januari 1995 heeft de ministerraad de minister van Economische Zaken en Toerisme gemachtigd tot het afsluiten van een overeenkomst met een Amerikaans adviesbureau. Dit adviesbureau diende te assisteren bij de uitwerking van zijn plannen om San Nicolas en omgeving verder te ontwikkelen. In de periode vanaf oktober 1994 tot en met januari 1996 is een aantal vergadersessies gehouden met diverse belangengroeperingen en vertegenwoordigers uit zowel de publieke als private sector. In juni 1996 heeft dit adviesbureau het rapport het licht doen zien, getiteld: 'Plan, "E Desaroyo Nobo" Pa San Nicolas y Pariba di Brug'. Zoals reeds in paragraaf 1 aangegeven zal dit plan worden aangeduid met het Sasakiplan.

De uitvoering van het Sasakiplan heeft de ministerraad op 12 december 1996 goedgekeurd. Hierbij valt op dat het ministerraadbesluit niet is ondertekend door de ministers van Vervoer en Communicatie en van Volksgezondheid, Sociale Zaken, Sport en Cultuur. Kennelijk hebben alle ministers zich wel kunnen vinden in het Sasakiplan. Immers, middels het plaatsen van een handtekening onder het voorwoord van het Sasakiplan wordt in ieder geval de suggestie gewekt dat zij de hierin opgenomen uitgangspunten, conclusies en aanbevelingen onderschreven.
Op 31 oktober 1996 is het Sasakiplan aan de Staten aangeboden. Voor zover de Rekenkamer bekend, is het Sasakiplan nimmer onderwerp van discussie geweest in een openbare vergadering van de Staten. Hierop wordt in hoofdstuk 7 teruggekomen.

2.2 Sasakiplan

Het Sasakiplan is, zoals uit de samenvatting van het rapport op pagina 18 valt op te maken, *"a vision for the future of eastern Aruba"*.
Ook in hoofdstuk 1.1.3 van dit rapport komt de intentie van de opstellers naar voren: *"It is important to note that this report is a planning document and, therefore, does not represent information that is solely adequate for building project"*.

Het Sasakiplan omvat 12 deelprojecten, uiteenvallende in verschillende onderdelen. Het bedrag dat met dit plan is gemoeid werd geschat op Afl. 30,5 miljoen. Het plan bevat noch een specificatie van de begrote kosten per deelproject, nader gespecificeerd naar onderdelen, noch een onderbouwing hiervan. Voor een weergave van de deelprojecten wordt verwezen naar bijlage 1, onderdeel A.
In het rapport worden geen eisen genoemd, waaraan de deelprojecten moeten voldoen. Het Sasakiplan geeft in hoofdstuk 5 wel aan hoe de implementatie en verdere uitwerking van de diverse projecten organisatorisch eventueel zouden kunnen verlopen. Aanbevolen wordt door de opstellers van het Sasakiplan in het leven te roepen een stuurgroep (de ministerraad), die zich laat bijstaan door een adviescommissie (een groep externe specialisten); een implementatiegroep (onder andere DOW) en verder voor elk project een werkgroep (hierin hebben onder meer de eindgebruiker en een projectleider zitting).

2.3 FDNSN: Sasakiplan plus toegevoegde deelprojecten

Volgens de totstandgekomen ontwerplandsverordeningen tot de instelling van het Sasakifonds zou de ministerraad hebben besloten om een vijftal deelprojecten aan het Sasakiplan toe te voegen. Deze zijn:

a) de jaarlijkse noodzakelijke kosten ten behoeve van het Projectbureau PDN San Nicolas;
b) de renovatie van het bejaardentehuis te San Nicolas;
c) de verbetering van de riolering van de Essoville;
d) de restauratie van de sporthal te Santa Cruz;
e) het asfalteren van twee basketbalvelden te San Nicolas.

Ten aanzien van de onder c tot en met e genoemde deelprojecten heeft de ministerraad in zijn vergadering van 11 december 1996 besloten deze toe te voegen aan het Sasakiplan. Hieraan werd op grond van het besluit van de ministerraad van 5 juni 1997 toegevoegd het onder b genoemde deelproject. Het ministerraadbesluit ten aanzien van de instelling van het Projectbureau 'Projecto Dasaroyo Nobo', in het vervolg aangeduid met Projectbureau PDN, is door de Rekenkamer niet aangetroffen. De motivering van de ministerraad om dit vijftal deelprojecten aan het Sasakiplan toe te voegen heeft de Rekenkamer evenmin kunnen achterhalen.

In de loop der jaren 1996 - 2001 zijn naast de hiervoor reeds genoemde deelprojecten een 56-tal andere deelprojecten gebracht ten laste van het Sasakifonds en daarmee toegevoegd aan het Sasakiplan. De Rekenkamer heeft veelal niet kunnen achterhalen op wiens voorstel en door wie is besloten dat deze 56 deelprojecten dienden te worden toegevoegd aan het Sasakiplan.
Wel heeft de Rekenkamer geconstateerd dat met betrekking tot deze deelprojecten de minister van Financiën en / of de minister(raad) in een latere fase besluiten hebben genomen de hiermee samenhangende facturen ten laste van het Sasakifonds te doen uitbetalen. Voorzover de besluiten zijn aangetroffen, zijn deze in bijlage 3 opgenomen.
Voor een opsomming van de deelprojecten, toegevoegd al dan niet op basis van een besluit van de ministerraad, en respectievelijk verantwoord in bedrijf 7 (FDNSN) en bedrijf 1 (Algemene Dienst) wordt verwezen naar bijlage 1, respectievelijk onderdelen B en C in combinatie met bijlage 3.
Voor zover de Rekenkamer kan nagaan zijn de Staten nimmer van de toevoegingen van deze deelprojecten aan het Sasakiplan op de hoogte gesteld.

2.4 Meest betrokken actoren bij FDNSN

Ministerraad

De betrokkenheid van de ministerraad blijkt uit de ondertekening van het Sasakiplan en uit de goedkeuring van zowel de uitvoering van het Sasakiplan als de betalingen van de facturen betreffende het FDNSN ten laste van het Sasakifonds.
Blijkens het voorstel van de begrotingscoördinator van de minister van Algemene Zaken (Principebeslissingen Uitvoering Begrotingsfonds "Pariba di Brug y San Nicolas" van 11 december 1996), dat ten grondslag ligt aan de beslissing van de ministerraad van 12 december 1996 om de uitvoering van het Sasakiplan goed te keuren, ressorteren alle beleidsbeslissingen ten aanzien van het FDNSN onder de ministerraad. Dit voorstel tot principebeslissingen is tot stand gekomen in overleg met de Directie Financiën en de Directie Wetgeving.
Opvallend is dat blijkens het voorstel tot principebeslissingen de minister van Vervoer en Communicatie hiervan geen afschrift heeft ontvangen.

In het voorstel tot principebeslissingen werd uit efficiency overwegingen voorgesteld om terug te komen op de eerder genomen beslissing van de ministerraad om alle betalingen ten laste van het Sasakifonds door de ministerraad te laten goedkeuren. Het is de Rekenkamer niet duidelijk geworden of met dit voorstel is ingestemd. Feit is dat de Rekenkamer heeft geconstateerd dat ná 12 december 1996 een groot deel van de betalingen ten laste van het Sasakifonds zijn goedgekeurd door de ministerraad.

Ministers

De middelen, gereserveerd ten behoeve van het Sasakifonds, kwamen voor het eerst voor in de landsverordening tot vaststelling van de begroting van het ministerie van Financiën voor het dienstjaar 1999. De reservering van de middelen ten behoeve van het Sasakifonds voor de dienstjaren 2000 en 2001 zijn eveneens opgenomen in de landsverordening tot vaststelling van de begroting van het ministerie

van Financiën voor de desbetreffende jaren. Hieruit volgt dat de minister van Financiën de verantwoordelijke minister voor de instelling van het Sasakifonds is.
Het oorspronkelijke Sasakiplan omvat projecten die tot de zorggebieden behoorden van de ministers van Economische Zaken & Toerisme[2], Justitie en Publieke Werken; Volksgezondheid Sociale Zaken Cultuur en Sport, Vervoer en Communicatie (voor wat betreft het milieu), Onderwijs en Arbeid en tenslotte Algemene Zaken (algemeen regeringsbeleid). De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen of dit feit een rol heeft gespeeld bij de overweging om besluiten omtrent het FDNSN in de ministerraad te nemen.

Directie Wetgeving
Bij brief van 13 november 1996 verzocht de minister-president namens de ministerraad de Directie Wetgeving de conceptlandsverordening 'Begrotingsfonds investeringen voor San Nicolas en pariba di Brug' op te stellen. Bedoeld werd de conceptlandsverordening tot instelling van het Sasakifonds.

Directie Financiën
De Directie Financiën was blijkens het ministerraadbesluit van 12 december 1996 belast met zowel de financiële afwikkeling als met de financiële administratie van de aangegane verplichtingen in het kader van het FDNSN.

Dienst Openbare Werken
De voorbereiding, aanbesteding van de deelprojecten van het FDNSN alsmede de controle van de bouwwerkzaamheden is op grond van de ministerraadbeslissing van 12 december 1996 belegd bij de DOW. Vanaf 2000 zijn deze taken betreffende het FDNSN geleidelijk aan overgeheveld naar Projectbureau PDN.

Projectbureau PDN
Uit de beschikbare documenten leidt de Rekenkamer af dat omstreeks juli 1996 het Projectbureau PDN in het leven moet zijn geroepen. Het instellingsbesluit van dit projectbureau heeft de Rekenkamer echter nooit aangetroffen. Evenmin heeft zij een schriftelijke vastlegging van de doelstelling(en), taakomschrijvingen, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van dit projectbureau kunnen vinden. Uit het voorstel tot principebeslissingen van 11 december 1996 blijkt dat het Projectbureau PDN een controletaak had op administratief niveau. Op 12 november 2001 besloot de ministerraad het Projectbureau PDN te ontbinden.

Projectbureau Arikok
Blijkens de brief van 16 juni 1997 van de minister van Financiën moet het Projectbureau Arikok zijn ingesteld halverwege 1997. De Rekenkamer heeft noch het instellingsbesluit van dit projectbureau noch enige schriftelijke vastlegging van de doelstelling(en), taakomschrijvingen, verantwoordelijkheden en

---

[2] De gehanteerde benamingen van de ministeries zijn met ingang van 1 januari 1997 in werking getreden. Daarvóór was er sprake van de volgende ministeries: ministerie van Algemene Zaken, van Justitie, van Financiën, van Economische Zaken, van Welzijnszaken en van Vervoer en Communicatie

bevoegdheden van dit projectbureau kunnen vinden. Blijkbaar was dit projectbureau onderdeel van het Projectbureau PDN.

Centrale Bank van Aruba

De Centrale Bank van Aruba (CBA) is belast met de uitvoering van de stortingen op en betalingen ten laste van de bij haar aangehouden (geoormerkte) bankrekening ten behoeve van het Sasakifonds in opdracht van de Directie Financiën.

Ambtelijke Financiële Toetsingscommissie

De Ambtelijke Financiële Toetsingscommissie (AFT) is bij ministeriële beschikking van 12 augustus 1998 door de minister van Financiën ingesteld. Deze commissie heeft als taak: het beoordelen van de financiële onderbouwing van alle voorstellen met financiële consequenties voor het Land die aan de ministerraad worden aangeboden, en aan de hand van een kosten- / baten-analyse de minister van Financiën van advies te dienen. In deze commissie zijn benoemd:

- een door de minister van Financiën aan te wijzen functionaris, tevens voorzitter;
- de directeur der Directie Financiën of een door hem aan te wijzen functionaris, tevens secretaris;
- de secretaris van de ministerraad of een door hem aan te wijzen functionaris.

Alleen in uitzonderlijke spoed- en noodgevallen kan de minister van Financiën - of een andere minister met instemming van de minister van Financiën - beslissen om met voorbijgaan van de AFT een voorstel ter agendering aan de ministerraad aan te bieden.

Ambtelijke investeringscommissie

De ministeriële beschikking tot instelling van de Ambtelijke Investeringscommissie (AIC) heeft de Rekenkamer niet aangetroffen. Volgens de stukken, uitgedeeld ten tijde van de begrotingsconferentie 1999, zou aan de AIC als taak zijn opgedragen: het vooraf toetsen en evalueren van alle overheidsinvesteringen en de ministers van Financiën en Economische Zaken van advies dienen aan de hand van een kosten- / baten-analyse. In de AIC zouden zitting hebben:

- de directeur der Directie Financiën;
- de directeur der Directie Economische Zaken, Handel en Industrie;
- de directeur van Landsbedrijf Ontwikkelingsprojecten en;
- de directeur van Interne Deskundige Aruba.

3. Besluitvorming omtrent Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

3.1 Structuur

Het besluitvormingsproces voor het FDNSN vond zijn oorsprong in het regeerakkoord 'Acuerdo di San Nicolas' van september 1994. Het is de Rekenkamer niet duidelijk geworden op basis van welke afwegingen in het regeerakkoord is besloten tot ontwikkeling van het 'achterstandsgebied' San Nicolas en omgeving in plaats van enig ander 'achterstandsgebied' in Aruba of het besteden van de schaarse middelen aan bijvoorbeeld onderwijs of bestrijding van criminaliteit.

Zoals reeds in hoofdstuk 2 naar voren is gekomen is aan een buitenlands adviesbureau de opdracht gegeven het Sasakiplan te ontwikkelen. Dit plan vormde slechts het raamwerk. De noodzakelijke nadere uitwerking van dit plan is achterwege gebleven. Zo ontbraken in dit plan zowel technische als financiële specificaties en de financiële onderbouwing van de deelprojecten. Bovendien waren de ramingen van de verwachte investeringsuitgaven niet nader gespecificeerd naar onderdelen van een deelproject. Evenmin waren deze ramingen onderbouwd.

Het Sasakiplan is gericht op de verbetering van de kwaliteit van het leven voor de inwoners van San Nicolas en omgeving en op de bescherming en behoud van de natuur van Aruba ten behoeve van toekomstige generaties. Deze doelstellingen zijn niet nader geconcretiseerd in meetbare verwachte resultaten. Evenmin wordt het in het Sasakiplan duidelijk hoe de evaluatie van de verschillende deelprojecten is verlopen en waarom de in het Sasakiplan aanbevolen deelprojecten zijn geselecteerd. Het is niet duidelijk geworden hoe de afwegingen van de geselecteerde deelprojecten in het Sasakiplan hebben plaatsgevonden.
Het Sasakiplan rept ook niet over de financiering van het gehele project, maar stelt wel dat de allocatie van de vereiste geldmiddelen een actiepunt voor de regering is. Over de financiering van het Sasakiplan is in de vergadering van de ministerraad van 9 juni 1996 besloten dat de (dividend)opbrengst van Aruba Beachfront Resorts Ltd Partnership ad Afl. 9 miljoen werd bestemd voor de uitvoering van het Sasakiplan. Dit besluit is echter nimmer tot uitvoering gebracht. Van de storting van Afl. 25 miljoen op een geoormerkte rekening bij de CBA in september 1996 ten behoeve van het Sasakifonds is noch in de Landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 1996' noch in de daarbij behorende memorie van toelichting melding gemaakt.

Uit de ondertekening van het Sasakiplan door alle ministers leidt de Rekenkamer af dat de gehele ministerraad de inhoud van het Sasakiplan integraal onderschreef. Des te opmerkelijker is het dat het besluit van de ministerraad omtrent de uitvoering van het Sasakiplan een goedkeuring van de ministers van Vervoer en Communicatie en van Volksgezondheid, Sociale Zaken, Sport en Cultuur ontbeert. De Rekenkamer stelde vast dat bij de uitvoering op tal van punten van het oorspronkelijke Sasakiplan is

afgeweken. Zij heeft niet kunnen vaststellen op welke wijze de besluitvorming omtrent het Sasakiplan is verlopen.
Aan de besluitvorming van de later aan het Sasakiplan toegevoegde deelprojecten lag totaal geen structuur ten grondslag. Van de later toegevoegde projecten is het verband met het oorspronkelijke Sasakiplan zoek. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- sportvelden te Sta Cruz ('Sporthal Sta Cruz', 'Voetbalveld Sportboys'), te Dakota ('Lipton Teaballpark') en te Oranjestad ('Aruba Jrs');
- reparaties aan het 'Dominicus College' te Oranjestad of het verven van het gebouw c.q. hekwerk van het 'Centro Hubenil Bon Tardi' te Sta. Cruz;
- het aanleggen van looppaden ten behoeve van de 'Filomenakerk' te Paradera en een trimbaan te Malmok.

3.2 Ordelijkheid

Om het project ordelijk te laten verlopen zouden maatregelen moeten zijn genomen om de rechtmatige, doelmatige, transparante en integere besluitvorming te garanderen. De getroffen maatregelen, die liggen op het gebied van administratieve organisatie en interne controle, lieten te wensen over. Zo zou bij het uitvoeren van werken de voorcalculatie strikt gescheiden moeten zijn van de nacalculatie. De interne controle op de geleverde prestaties dient te geschieden door een functionaris die niet betrokken is bij de voorcalculatie noch bij de nacalculatie. Ook had moeten worden zorggedragen voor procedurele voorschriften, richtlijnen en werkinstructies al dan niet vastgelegd in de vorm van wettelijke voorschriften.
Bij de door de DOW geleide deelprojecten verliep niet alles vlekkeloos maar er was wel sprake van functiescheiding. Deze functiescheiding was totaal afwezig bij de deelprojecten die via het Projectbureau PDN zijn verlopen. De projectcoördinator verzorgde de aanbesteding, de gunning en de financiële afwikkeling van deze deelprojecten. De interne controle op de geleverde prestaties geschiedde in opdracht van deze projectcoördinator door één technisch opzichter. De uitbetaling van deze deelprojecten geschiedde middels de Directie Financiën of de DOW.
Procedurele voorschriften waren voor zover de Rekenkamer bekend niet vastgelegd. Zo bestond er geen vastgelegde procedures voor de besluitvorming ten aanzien van het minder- / meerwerk.

3.3 Controleerbaarheid

De voorbereiding van, de besluitvorming omtrent en de evaluatie van het FDNSN en de hieruit voortvloeiende deelprojecten zouden op eenvoudige wijze moeten kunnen worden gevolgd. De Rekenkamer heeft met name bij de projecten waarbij de DOW betrokken was projectdossiers aangetroffen waaruit het deelproject voor een groot deel kon worden gevolgd. Gebleken is dat deze projectdossiers (zonder inhoudsopgave) niet waren gestructureerd en niet altijd volledig waren. Zo ontbraken doorgaans in projectdossiers offerteanalyses, onderbouwde periodieke voortgangsrapportages,

verslagen van inlichtingenvergaderingen of aanwijzingen ter plaatse, notulen van (bouw)vergaderingen waarbij bijvoorbeeld de meerwerkproblematiek zou zijn besproken, en in enkele projectdossiers zelfs facturen en correspondentie met betrekking tot het desbetreffende deelproject. Kortheidshalve wordt in dit verband verwezen naar bijlage 5, kolom 'Facturen projectdossiers DOW'
Van de deelprojecten die onder de directievoering van het Projectbureau PDN tot stand zijn gekomen zijn niet voor alle deelprojecten projectdossiers aangetroffen. Als er al projectdossiers aanwezig waren dan waren deze niet gestructureerd en ontbraken er hierin essentiële stukken die nodig zijn bij de beoordeling van de deelprojecten. In deze dossiers zijn er doorgaans zelfs geen behoorlijke omschrijvingen van de deelprojecten aanwezig laat staan bestekken en offerteanalyses maar evenmin een goedkeuring van de verantwoordelijke minister c.q. ministerraad om de deelprojecten, die immers niet in de begroting van het Land voor de desbetreffende dienstjaren waren opgenomen, op te starten.

3.4 Zorgvuldigheid

Voor het verrichten van rechtshandelingen zijn niet altijd wettelijke voorschriften voorhanden. In zulke gevallen is de verwachting gerechtvaardigd dat administratief organisatorische maatregelen worden genomen om de rechtmatigheid en doelmatigheid van deze rechtshandelingen te waarborgen. Het niet nemen van deze maatregelen leidt tot onzorgvuldig handelen. Zo was uit de beschikbare stukken van met name de door het Projectbureau PDN geïnitieerde projecten veelal niet vast te stellen wie het besluit had genomen om een bepaald deelproject op te starten, welke precies de te verrichten werkzaamheden waren bij elk deelproject, wanneer gestart zou worden met de uitvoering van het deelproject en wanneer het werk zou worden opgeleverd.
De Rekenkamer stelde ten aanzien van deze deelprojecten ook vast dat de gevolgde offerteprocedure vele hiaten vertoonde. Zo heeft de Rekenkamer niet kunnen vaststellen waarom een groot aantal deelprojecten werd verdeeld in fasen. In een aantal gevallen was er sprake van onderscheiden fasen bij deelprojecten waarbij de werkomschrijving gelijkluidend was maar met andere offertebedragen. De keuze van de benaderde leveranciers werd nergens nader gemotiveerd. Opgemaakte procesverbalen van de aanbestedingen waren veelal niet gedateerd. In een aantal gevallen ontbrak hierin een duidelijke werkomschrijving met vermelding van het bestek. Niet altijd waren de procesverbalen ondertekend door twee ambtenaren. Evenmin werd het de Rekenkamer duidelijk of de uitgebrachte offertes in een gesloten enveloppe werden bewaard tot de dag van de (onderhandse) aanbesteding.
Bovendien heeft de Rekenkamer vastgesteld dat de uitgestippelde procedures óf niet werden nageleefd óf niet serieus werden genomen. In 1998 is namelijk een Ambtelijke Financiële Toetsingscommissie (AFT) in het leven geroepen om alle beleidsvoorstellen met financiële consequenties te beoordelen, alvorens deze ter beslissing werden voorgelegd aan de ministerraad. De Rekenkamer heeft slechts één beoordelingsformulier van de AFT aangetroffen. Blijkens de agenda van de vergaderingen van de AFT en correspondentie tussen de leden onderling zouden meer deelprojecten ter beoordeling zijn aangeboden aan de AFT. Deze stukken zouden zijn doorverwezen naar andere beleidsadviserende diensten. De adviezen zouden - voor zover ontvangen - zonder dat de AFT deze heeft geëvalueerd zijn aangeboden aan de ministerraad. Of ook alle adviezen zijn ontvangen en doorgestuurd heeft de Rekenkamer niet

kunnen achterhalen. Dit valt te betwijfelen getuige de opmerking van één der leden van de AFT dat bepaalde stukken met financiële consequenties niet via de AFT gaan alvorens deze in de ministerraad werden behandeld. Bij ministeriële beschikking is bepaald dat de minister van Financiën - of een andere minister met instemming van de minister van Financiën - slechts in uitzonderlijke spoed- en noodgevallen mocht beslissen om met voorbijgaan van de AFT een voorstel ter agendering aan de ministerraad aan te bieden.
De beoordeling van alle stukken, die financiële consequenties kunnen hebben, door de AFT zou - gezien de grote hoeveelheid voorstellen - een volledige dagtaak inhouden volgens zijn voorzitter en een lid. Vandaar dat is gekozen voor een AFT als doorgeefluik naar andere beleidsadviserende diensten toe. Hiermee schiet de AFT zijn doel voorbij.
Ook de AIC zou blijkens een intern memo van één der leden (dd. 20 juli 2001), gericht aan de minister van Financiën door tussenkomst van de directeur der Directie Financiën, zijn voorbijgestreefd bij de beoordeling van de deelprojecten. Voor deze projecten was geen kredietruimte aanwezig; zij waren ook niet geaccordeerd door de AIC.

3.5 Transparantie

Hoewel in het regeerakkoord van San Nicolas melding werd gemaakt van het ontwikkelen van het oostelijk deel van Aruba werden daarin een aantal cruciale onderzoeksvragen niet beantwoord. Zo wordt onder andere niet duidelijk welk doel werd nagestreefd met de ontwikkeling van San Nicolas, waarom alleen San Nicolas diende te worden ontwikkeld en niet andere delen van Aruba die ook 'achtergebleven' zijn in hun ontwikkeling en waarom bij de ontwikkeling van het oostelijk deel van Aruba de nadruk kwam te liggen op met name sport, cultuur en milieu. Waarom moest van overheidswege twee zwembaden worden aangelegd en waarom zijn beide zwembaden, die het Land rijk is, geconcentreerd in het oostelijk deel van Aruba?

Het Sasakiplan is aan de Staten aangeboden maar is nimmer in een openbare vergadering van de Staten behandeld.
Later zijn aan het Sasakiplan deelprojecten toegevoegd waarvan niet duidelijk is geworden waarom en op grond van welke selectiecriteria de toevoeging heeft plaatsgehad. Een groot deel van deze deelprojecten had niets van doen met de ontwikkeling van het oostelijk deel van Aruba.
Bij het aanbesteding- en gunningproces van een groot aantal deelprojecten is afgeweken van de wettelijke regels zonder nadere motivering. Ook werd geconstateerd dat met name bij de later toegevoegde deelprojecten waarvan de voorbereiding en directievoering door het Projectbureau PDN is geschied veelal dezelfde combinatie van bedrijven werden benaderd om offerte uit te brengen (bijlage 2, A-7, B-17, C-deelprojecten). Voor de Rekenkamer is het uit de beschikbare documenten niet duidelijk geworden waarom juist bepaalde (combinaties van) bedrijven werden gevraagd te offreren voor een groot aantal uiteenlopende deelprojecten.
Evenmin is duidelijk geworden waarom bepaalde deelprojecten ná de kabinetscrisis van juni 2001 alsnog zijn aanbesteed. Deze deelprojecten waren niet opgenomen in het Sasakiplan. De uitvoering ervan was

niet begroot, dus een machtiging van de Staten om deze projecten uit te voeren ontbrak. Bovendien heeft de Gouverneur de ministerraad bij brief van 20 juni 2001 erop geattendeerd dat - gezien de kabinetscrisis - alleen de lopende zaken dienden te worden afgewikkeld. De strekking van deze brief is zelfs in dagbladen gepubliceerd en kon bekend worden verondersteld bij alle actoren van het FDNSN.

3.6 Integriteit

Het bestaan van instellingsbesluiten voor zowel het Projectbureau PDN als het Projectbureau Arikok met daarin een duidelijke vermelding van doelstelling, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden is een eerste vereiste om integer gedrag te bevorderen. De Rekenkamer heeft niet kunnen vaststellen welke bevoegdheden en verantwoordelijkheden aan de projectcoördinator zijn toegekend. De Rekenkamer stelde wel vast dat deze functionaris de procesverbalen van de aanbestedingen en - voor zover aanwezig - gunningbrieven aan leveranciers voor de levering van goederen, diensten en werken ondertekende. Artikel 22, eerste lid van de CV 1989 schrijft voor dat privaatrechtelijke rechtshandelingen door of namens de betrokken minister worden aangegaan. De machtiging van de projectcoördinator door de betrokken minister om deze privaatrechtelijke rechtshandelingen te verrichten heeft de Rekenkamer niet aangetroffen.

Niet duidelijk is geworden van wie deze projectcoördinator zijn opdrachten ontving om deelprojecten te entameren en wie beslissingen nam ten aanzien van de te benaderen leveranciers voor het uitbrengen van een offerte. De goedkeuring van de gunning en fiattering van de facturen ten aanzien van de geleverde prestaties voor deze deelprojecten geschiedde veelal door de ministerraad.

4. Legale aspecten van Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

4.1 Begrotingsfonds desaroyo nobo San Nicolas

4.1.1 Wet- en regelgeving

Voor de instelling van een begrotingsfonds zijn de artikelen 39 en 40 van de CV 1989 van belang. Deze luiden als volgt:

- Artikel 39
  1. *Bij landsverordening kunnen begrotingsfondsen worden ingesteld; daarbij wordt tevens de bestemming van batige saldi van deze fondsen geregeld.*
  2. *Een begrotingsfonds staat onder toezicht van de betrokken minister en de minister van Financiën.*

- Artikel 40
  1. *Begrotingsfondsen worden afzonderlijk beheerd.*
  2. *De begroting en de jaarrekening van de begrotingsfondsen worden jaarlijks opgemaakt en vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van deze landsverordening.*

Uit de brief van 13 november 1996 van de minister-president aan de Directie Wetgeving blijkt dat de ministerraad heeft besloten tot het instellen van een "Begrotingsfonds bijzondere investeringen voor San Nicolas en pariba de Brug", waarmee het Sasakifonds wordt bedoeld. Omtrent de voeding van het Sasakifonds werd in deze brief niets vermeld.

4.1.2 Formalisering Sasakifonds

De Directie Wetgeving heeft gehoor gegeven aan het verzoek van de ministerraad van 13 november 1996 en heeft bij brief van 2 juni 1997 een ontwerplandsverordening tot wijziging van de Landsverordening houdende instelling van drie begrotingsfondsen (AB 1995 no. 50) aan de minister van Justitie aangeboden ter behandeling in de ministerraad. In dit ontwerp werd de instelling van het Sasakifonds geregeld. Omtrent de voeding van dit fonds werd hierin gesteld dat een eenmalige storting van Afl. 25 miljoen en vanaf 1 januari 1998 een maandelijkse bijdrage van minimaal Afl. 500.000 zou plaatsvinden.
Op de eenmalige storting en de daarop volgende maandelijkse bijdragen wordt in paragraaf 4.1.3 teruggekomen.
De ministerraad heeft zich in zijn vergadering van 20 juni 1997 gebogen over dit ontwerp en zijn goedkeuring hieraan gehecht. De secretaris van de ministerraad kreeg de opdracht voor verzending van het ontwerp aan de Gouverneur zorg te dragen. Echter, in de vergadering van de ministerraad van 4 juli 1997 is teruggekomen op het besluit van 20 juni 1997 met dien verstande dat aan de lijst van de uit te voeren projecten in het kader van het FDNSN diende te worden toegevoegd het deelproject 'Renovatie Bejaardentehuis'.
De Directie Wetgeving had hierna moeite met het formuleren van een eenduidige doelstelling daar de inhoud en de looptijd van de aan het Sasakiplan toegevoegde deelprojecten zo verschillend van aard

waren. Tot twee keer toe[3] maande de Directie Wetgeving de Directie Financiën om nadere instructies te geven. Opmerkelijk is dat het ontwerp, behorende bij brief van 11 november 1999, in zoverre afwijkt van het ontwerp van 28 januari 1998 dat de terugwerking van de landsverordening tot instelling van het Sasakifonds tot 1 januari 1996 is komen te vervallen. De landsverordening tot instelling van dit begrotingsfonds zou in werking treden op de dag na haar plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen op basis van welke beslissing deze wijziging in de ontwerplandsverordening is aangebracht.

De Rekenkamer heeft evenmin kunnen achterhalen of de vragen van de Directie Wetgeving door de Directie Financiën zijn beantwoord en of de Directie Wetgeving het uitblijven van een reactie van de Directie Financiën heeft aangekaart bij de minister van Financiën.

In mei 2001 laaide het dispuut inzake het Sasakifonds weer op naar aanleiding van twee brieven[4] van de Centrale Accountantsdienst (CAD). De kernvraag in deze brieven betrof de rechtmatigheid van de bestedingen en óf het beleidsvoornemen nog bestond om dit begrotingsfonds alsnog in te stellen óf dat de bestedingen in de jaarrekening van het Land over het dienstjaar 1998 dienden te worden verwerkt.

Op de twee brieven van de CAD heeft de minister van Financiën niet gereageerd. De Directie Wetgeving heeft zijn zienswijze gegeven omtrent de stellingnamen van de CAD. Kort samengevat komt het erop neer dat, staatsrechtelijk gezien, de gedane uitgaven ten behoeve van het FDNSN niet onrechtmatig zijn als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- er is een goedgekeurde begrotingspost voor de gedane uitgaven;
- die begrotingspost bevat voldoende middelen;
- de tekst bij die begrotingspost of haar toelichting niet spreekt van uitgaven ten behoeve van een begrotingsfonds.

De Rekenkamer is het niet eens met het door de Directie Wetgeving ingenomen standpunt. Immers, het was vanaf het begin duidelijk dat het FDNSN de vorm van een begrotingsfonds zou krijgen. Op de rechtmatigheid van de gedane uitgaven komt de Rekenkamer in paragraaf 6.4 terug.

De Rekenkamer heeft vastgesteld dat aan de bepaling van artikel 39, eerste lid, niet is voldaan. Het beoogde Sasakifonds is nimmer tot stand gekomen. Na het ministerraadbesluit van 4 juli 1997 is, voor zover de Rekenkamer heeft kunnen traceren, geen ontwerplandsverordening meer aangeboden aan de ministerraad. Uit het feit dat in de laatste versie van de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds is afgestapt van de terugwerkende kracht tot 1 januari 1996, leidt de Rekenkamer af dat er kennelijk sprake is van een beleidswijziging met betrekking tot de instellingsdatum van het Sasakifonds. Het besluit van de ministerraad omtrent deze beleidswijziging heeft de Rekenkamer niet kunnen achterhalen.

---

[3] De vragen van de Directie Wetgeving zijn gesteld bij brieven 26 maart 1999 (kenmerk DIRW/80/97) en 11 november 1999 (kenmerk DIRW/80-97c)

[4] Deze brieven zijn respectievelijk gekenmerkt: A 2001.228 dd. 22 mei 2001 en A.2001.237 dd. 30 mei 2001

4.1.3 Begroting Sasakifonds

Uit de brief van de minister van Financiën dd. 2 april 1997, gericht aan de CBA, valt op te maken dat deze minister voornemens was de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting van het Sasakifonds voor het dienstjaar 1997 ter goedkeuring voor te leggen aan de Staten. Dit zou gebeuren na ontvangst van de onderbouwing van de investeringen naar kostensoort van het adviesbureau dat het Sasakiplan heeft opgesteld. De Rekenkamer heeft deze onderbouwing niet kunnen achterhalen en evenmin een ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begrotingen van het Sasakifonds.

Het besluit van de ministerraad omtrent de financiering van het FDNSN heeft de Rekenkamer evenmin kunnen achterhalen. Hetgeen wel naar voren is gekomen is dat Utilities Aruba N.V. (Utilities) is benaderd met het verzoek om Afl. 25 miljoen vervroegd af te lossen op de uitstaande lening ad Afl. 131,048 miljoen, verband houdende met de overdracht van de Water- en Elektriciteitsbedrijf Aruba (WEB) N.V. Hiertoe is een overeenkomst gesloten tussen Land / Utilities / ELMAR. Deze vervroegde aflossing is op 20 augustus 1996 ontvangen door het Land en in de algemene middelen terecht gekomen. Deze middelen zijn voor andere doeleinden gebruikt dan ter storting in het Sasakifonds. Pas na de plaatsing van de emissie van staatsobligaties van 4 september 1996 is uit de opbrengst hiervan een bedrag van Afl. 25 miljoen uitgezet op termijndeposito bij de CBA. Hierover kon uitsluitend worden beschikt in verband met deelprojecten in het kader van het FDNSN. In het 'Landsbesluit financieringsbehoefte 1996 II' is echter in de overweging opgenomen dat de staatsobligaties werden uitgegeven met het oog op de financieringsbehoefte van het Land in het dienstjaar 1996. In de 'Landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 1996' is niets opgenomen ten aanzien van vervroegde aflossingen op de lening van Utilities en ook niet dat de gelden afkomstig uit de vervroegde aflossingen zouden worden bestemd voor het Sasakifonds. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan hebben de Staten niet hun goedkeuring gehecht aan de uitvoering van het Sasakiplan.

In de landsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen van het Land voor de dienstjaren 1999 tot en met 2001 zijn jaarlijks bedragen opgenomen en wel als volgt:

- 1999: Op de post 'Reserves en fondsen' (begrotingspost 16996005.4704) is een bedrag geraamd van Afl. 15 miljoen, waarvan Afl. 6 miljoen ten behoeve van "Desaroyo Nobo San Nicolas".
- 2000: Onder 'Overige taken van Financiën' is op de post 'Projecten (inbreng Aruba)' (begrotingspost 17997001.6403) een bedrag gereserveerd van Afl. 37 miljoen voor investeringen, waarvan Afl. 6 miljoen ten behoeve van het Fonds "Desaroyo Nobo San Nicolas".
- 2001: Evenals in 2000 werd onder 'Overige taken van Financiën' onder de begrotingspost 17997001.6403 'Projecten (inbreng Aruba)' een bedrag gereserveerd van Afl. 23 miljoen voor investeringen, waarvan Afl. 6 miljoen ten behoeve van het Fonds "Desaroyo Nobo San Nicolas". Hieraan werd toegevoegd de volgende zinsnede: "Dit fonds valt onder het Bouw- en Infrastructuur Fonds."

Aangezien de landsverordening tot instelling van het Sasakifonds nimmer tot stand is gekomen kon er ook geen ontwerplandsverordening tot vaststelling van dit begrotingsfonds worden ingediend ter goedkeuring. Hierdoor ontbreken ook normen waaraan de (jaarrekening)cijfers zouden moeten worden getoetst.

De Rekenkamer heeft voor elk van de jaren 1997 tot en met 2001 door het Projectbureau PDN opgestelde overzichten met begrote uitgaven aangetroffen. De status van deze overzichten is de

Rekenkamer niet bekend. Opvallend is wel dat hoewel er geen sprake is van door de Staten goedgekeurde ontwerplandsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen van het Sasakifonds gedurende 1997 tot en met 2001 begrotingsbedragen zijn ingevoerd in het kredietbewakingsysteem van het Geïntegreerd Financieel Systeem (GFS) ter Directie Financiën. Wie hiertoe opdracht heeft gegeven en op basis van welk document de invoer van de begrotingsbedragen heeft plaatsgevonden heeft de Rekenkamer niet kunnen achterhalen. Het brondocument voor de invoer van de begrotingsbedragen (kredietruimte) behoort de goedgekeurde ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting voor enig dienstjaar te zijn. Zonder invoer van deze begrotingsbedragen is het technisch niet mogelijk gelden uit te geven ten laste van de betreffende begrotingsposten.

Met name in 2001 is een groot aantal deelprojecten door de minister van Financiën, al dan niet ondersteund door een ministerraadbesluit goedgekeurd. Hiervoor had de minister geen autorisatie van de Staten verkregen. De hieruit voortvloeiende kosten zijn - zonder dat hiertegen bezwaar is aangetekend door de secretaris van de ministerraad[5] - verantwoord ten laste van de (investerings)begroting van het Bureau van de ministerraad.

4.1.4 Verantwoording Sasakifonds

Hoewel het Sasakifonds nimmer formeel is ingesteld heeft de Directie Financiën - kennelijk de bepaling van artikel 40, lid 1, indachtig - een afzonderlijke administratie, bedrijf 7, in het GFS opgezet. Op de betrouwbaarheid van deze administratie wordt in hoofdstuk 6 teruggekomen. De cijfers voortvloeiende uit deze administratie zijn niet in de jaarrekening van het Land voor de jaren 1996 tot en met 1998 verantwoord.
Een jaarrekening van het begrotingsfonds is nimmer opgemaakt.

4.2 Projecten

4.2.1 Algemeen

Het leveren van goederen, diensten en werken aan het Land is onderworpen aan:
- de regels voortvloeiende uit de medeondertekening van de overeenkomst inzake overheidsopdrachten met de World Trade Organization (WTO). Deze overeenkomst is via het Koninkrijk mede geratificeerd;
- de bepalingen opgenomen in artikelen 25 en 26 van de CV 1989.

Gezien de geschatte kosten, gepaard gaande met de deelprojecten van het FDNSN, was geen enkel bouwproject onderworpen aan de regels, voortvloeiende uit de overeenkomst inzake overheidsopdrachten.

---

5 Dit blijkt uit de brief (kenmerk zonder nummer dd 17 juli 2001) van de secretaris van de ministerraad.

De deelprojecten van het FDNSN of fasen daarvan waren wel onderhevig aan de voorschriften, zoals opgenomen in de CV 1989 en - voor zover sprake van openbare aanbestedingen - het 'Landsbesluit openbare aanbestedingen'.

Artikel 25 van de CV 1989 onderscheidt drie verschillende manieren van opdrachtverlening, namelijk:

- Uit de hand gunnen; in geval voor de oplevering van een werk, een levering of een dienstverrichting de geraamde kosten Afl. 10.000 of minder bedragen.
- Onderhandse aanbesteding; in geval voor de oplevering van een werk, een levering of een dienstverrichting de geraamde kosten meer dan Afl. 10.000 maar minder dan Afl. 100.000 bedragen.
- Openbare aanbesteding; in geval voor de oplevering van een werk, een levering of een dienstverlening de geraamde kosten Afl. 100.000 of meer bedragen.

In bijlage 4 is aangegeven of de opdracht tot uitvoering van de deelprojecten al dan niet is verleend op basis van een openbare / onderhandse aanbesteding of dat er sprake is van een gunning uit de hand. Uit deze tabel blijkt dat de geraamde kosten voor een groot aantal deelprojecten niet bekend waren. De toetsing van de wijze van opdrachtverlening op basis van geraamde kosten is dan niet mogelijk.

4.2.2 Openbaar aanbestede deelprojecten

Voorbereiding

Het Sasakiplan gaf niet concreet aan uit welke onderdelen een deelproject bestond en welke de geschatte kosten van deze onderdelen waren.

De Rekenkamer heeft bij geen van de projecten op schrift gestelde gekwantificeerde doelstellingen aangetroffen en ook niet aan de hand van geautoriseerde documenten kunnen vaststellen welke de gestelde specificatie van eisen waren, waaraan een deelproject moest voldoen. Aangezien het hier ging om niet in de begroting van het Land opgenomen deelprojecten lag het in de lijn der verwachtingen een beslissing van de betrokken minister(raad) aan te treffen waaruit de goedkeuring van het betreffende deelproject alsmede van het begrote bedrag hiervoor bleek. De Rekenkamer heeft deze beslissing niet aangetroffen.

Bestek

De Rekenkamer heeft bij een aantal deelprojecten met een aanneemsom van Afl. 100.000 of meer geen bestek of een verwijzing naar een bestek aangetroffen. Deze deelprojecten betreffen onder andere:

- Diverse werkzaamheden John Wesley College, aanneemsom Afl. 148.260 (bijlage 2, C-24.5)
- Diverse werkzaamheden Abraham de Veer School, aanneemsom Afl. 285.300 (bijlage 2, C-24.2)

Bij vorenstaande alsmede bij de deelprojecten 'Verbouwing van het kantoor Projectbureau PDN' ('Uncle Louis': aanneemsom Afl. 535.890: bijlage 2, A-7.8) alsmede 'Aanleg Wegen Mabon / Rooi Kochi' (aanneemsom Afl. 197.310: bijlage 2, B-18) heeft de Rekenkamer geen voorcalculatie kunnen vinden.

De Rekenkamer acht een voorcalculatie een belangrijk stuurinstrument om de werkelijke uitgaven aan te toetsen.

Bij de in 2001 ten laste van de begroting van het Bureau van de ministerraad (begrotingspost 17002001) gebrachte deelprojecten werden veelal uitsluitend niet concreet geformuleerde opsommingen van uit te

voeren werkzaamheden gegeven. Hierbij ontbrak tevens een omschrijving van de kwaliteit van de te gebruiken materialen.

Aanbesteding
In geval van openbare aanbesteding schrijft het 'Landsbesluit openbare aanbestedingen' onder meer voor dat bekendmaking plaatsvindt in de 'Landscourant van Aruba' (Landscourant). Deze bekendmaking vermeldt onder meer een korte omschrijving van het werk, de termijnen waarbinnen het werk dient te worden uitgevoerd, het adres waar het bestek verkrijgbaar is en de economische en technische vereisten waaraan een aannemer dient te voldoen.
Van de 16 openbaar aanbestede deelprojecten is slechts in 7 gevallen sprake van een bekendmaking in de Landscourant. Volgens de DOW zijn de bekendmakingen wel verstuurd naar de Directie Wetgeving maar in 9 gevallen kon de bekendmaking in verband met de te late aanlevering van de kopij niet tijdig worden geplaatst in de Landscourant. Overigens zijn door de DOW in alle gevallen de openbare aanbestedingen wel in lokale dagbladen aangekondigd.

De Rekenkamer heeft vastgesteld dat van de 35 openbaar aan te besteden werken in 19 gevallen in strijd met artikel 26, eerste lid, van de CV 1989 is afgezien van een openbare aanbesteding. Het afzien van een openbare aanbesteding had op grond van dit artikel moeten worden gemotiveerd bij ministeriële beschikking. Dit is in geen enkel geval geschied. Deze werken werden in 2 gevallen uit de hand gegund, in 13 gevallen onderhands aanbesteed en in 4 gevallen heeft de Rekenkamer geen stukken aangetroffen, waaruit blijkt hoe de besluitvorming omtrent de opdrachtverlening tot stand is gekomen. Kortheidshalve zij verwezen naar bijlage 4 van dit rapport.

Artikel 9 van het 'Landsbesluit openbare aanbesteding' geeft de mogelijkheid om een inlichtingenvergadering te houden. In deze vergadering kunnen technische achtergronden van een uit te voeren project worden toegelicht. Van een dergelijke vergadering dient op grond van het zesde lid van dit artikel een verslag te worden gemaakt. De Rekenkamer heeft geconstateerd dat er, volgens de projectdossiers van de DOW, zeven inlichtingenvergaderingen georganiseerd zijn. Van de zeven gehouden inlichtingenvergaderingen trof de Rekenkamer voor vijf ervan geen verslag aan.

Gunning
De Rekenkamer stelde vast dat de gunningbrieven in één geval namens de regering en in een aantal gevallen namens de minister van Justitie en Publieke Werken zijn ondertekend door de directeur van de DOW voor zover het werken betrof die door de DOW waren aanbesteed.
De Rekenkamer stelde vast dat er bij diverse deelprojecten grote verschillen bestonden voor wat betreft het uitgebrachte offertebedrag. Deze verschillen, werden niet verklaard.

De Rekenkamer kon de door aannemers ingediende offertes dikwijls niet onderling vergelijken wegens het ontbreken van een eenduidige definitie van de te verrichten werkzaamheden. Zo werd bij het deelproject 'Aanleg recreatiepark Seroe Preto Streetwise' (bijlage 2, A-17.2)door de ene aannemer voor de bouw van een omheining Afl. 135.615 begroot, terwijl een tweede aannemer voor dezelfde

werkzaamheden een bedrag ad Afl. 88.000 opnam. Voor grondwerkzaamheden waren de verschillen andersom: de eerste aannemer raamde Afl. 45.000 en de tweede aannemer nam Afl. 94.200 in zijn raming op.
De Rekenkamer heeft niet geconstateerd dat ooit van artikel 21 van het 'Landsbesluit openbare aanbesteding' gebruik is gemaakt om nadere toelichting op een geoffreerd bedrag te vragen. Gezien de grote verschillen tussen de offertes in het kader van het openbaar aanbesteden van het deelproject 'Aanleg recreatiepark Seroe Preto Streetwise' had het vragen van nadere inlichtingen in de rede gelegen.

Tevens stelde de Rekenkamer vast dat - in strijd met artikel 23, vierde lid, van het 'Landsbesluit openbare aanbestedingen' - in geen enkel geval de gunning van een project in de Landscourant werd gepubliceerd.

De Rekenkamer constateerde bij de projecten 'Aanleg recreatiepark Seroe Preto Streetwise' (bijlage 2, B-17.2), 'Verbouwing Sportcentrum IDEFRE' (bijlage 2, B-20), bouw 'Savaneta Olympisch Zwembad', bouw 'San Nicolas 25 meter Zwembad' (bijlage 2, A-3) dat, nadat het deelproject was aanbesteed, er opnieuw, maar alleen met de laagste inschrijver, werd onderhandeld over de prijs en uit te voeren werkzaamheden. Deze wijzigingen brachten significante afwijkingen van het gunningbedrag teweeg.

Contractafsluiting
Conform artikel 23 van het 'Landsbesluit openbare aanbestedingen' wordt de aannemer door of namens de betrokken minister van de gunning in kennis gesteld door middel van een schriftelijke mededeling. Voor wat betreft de projecten in het kader van het FDNSN kwam de aannemingsovereenkomst namens het Land met een aannemer tot stand door de aannemer een brief te sturen, waarin hem werd meegedeeld dat aan hem het werk was gegund. In deze "opdrachtbrief" (gunningbrief) werd melding gemaakt van een aantal zaken als datum aanvang werk en de datum van oplevering. De betreffende aannemer moest een dergelijke brief, voor akkoord getekend, retourneren.
Het komt de Rekenkamer voor dat op deze wijze wel erg letterlijk inhoud wordt gegeven aan de invulling van de voorschriften van het voornoemde landsbesluit. De voorwaarden waaronder de opdracht werd verleend en de uitwerking van rechten en plichten van zowel de opdrachtgever als aannemer werden niet of niet expliciet vastgelegd in de gunningbrief.

In 2001 werden, onder leiding van het Projectbureau PDN, diverse overeenkomsten met aannemers / uitvoerders afgesloten. De Rekenkamer heeft echter sporadisch schriftelijke overeenkomsten aangetroffen. De aangetroffen opdrachtbrief inzake 'Schilderwerkzaamheden John Wesley College' (bijlage 2, C-24.5) was bijzonder onvolledig. Dit blijkt uit het feit dat geen aanneemsom werd genoemd in deze opdrachtbrief. Met behulp van de inkooporder stelde de Rekenkamer vast dat het ging om een aanneemsom van Afl. 148.260. Een verwijzing naar de 'Uniforme Administratieve Voorwaarden' (UAV) en naar Algemene Voorschriften omtrent de Uitvoering en de Materialen (AVUM), zoals DOW gebruikt bij het afsluiten van een overeenkomst, ontbrak bij het verlenen van de opdracht van dit deelproject. De opdrachtbrief werd getekend door de directeur-coördinator of projectcoördinator van het Projectbureau PDN. De Rekenkamer heeft niet kunnen vaststellen of de betreffende directeur-coördinator of projectcoördinator daartoe bevoegd was.

Ook bij het project 'Schilderwerkzaamheden Abraham de Veer School' (bijlage 2, C-24.2) deed zich een nagenoeg identieke situatie voor. De aanneemsom hiervan bedroeg Afl. 285.300.

4.2.3 Onderhands aanbestede deelprojecten

Voorbereiding

Onderscheid dient hierbij te worden gemaakt welke dienst belast was met de voorbereiding van het deelproject of fasen daarvan. Voor zover de DOW hiermee belast was zijn zo goed en zo kwaad als het ging projectdossiers aangelegd die, het zij nogmaals gezegd, verre van compleet waren. Zo mist de Rekenkamer bij sommige projecten een schriftelijke vastlegging van de opdracht van de betrokken minister of van de ministerraad aan de DOW om een bepaald deelproject te initiëren.
Voor de deelprojecten waarvan de voorbereiding is overgelaten aan het Projectbureau PDN zijn de aanwezige projectdossiers zeer gebrekkig. Bij de vele deelprojecten die onderhands zijn aanbesteed is veelal geen bestek aanwezig, waardoor er geen duidelijkheid bestaat omtrent de precieze aanduiding van de aard, omvang en ligging van het werk. Mede door het ontbreken van deze duidelijkheid kan achteraf niet worden beoordeeld of het werk (naar behoren) is uitgevoerd.

Concurrentiestelling

Van de onderhands aanbestede werken is het de Rekenkamer niet duidelijk geworden waarom en op basis waarvan de leveranciers, die zijn benaderd voor het uitbrengen van een offerte, zijn geselecteerd. De gehanteerde selectiecriteria zijn niet aangetroffen. Het valt op dat met name bij de door het Projectbureau PDN geleide deelprojecten steeds dezelfde (combinatie van) leveranciers (aannemers / uitvoerders) werden benaderd voor allerhande werkzaamheden, zonder dat duidelijk werd waarom juist deze leveranciers steeds zijn gekozen.

Offerteprocedure

De offerteprocedure dient omgeven te zijn van de nodige waarborgen om deze eerlijk te laten verlopen. Zo zouden bij onderhandse aanbestedingen de ontvangen offertes in een gesloten enveloppe moeten worden bewaard in afwachting van de aanbestedingsdatum. Op deze datum zouden de offertes in het bijzijn van minimaal twee verbalisanten geopend moeten worden.
Bij de onder het toezicht van de DOW gehouden onderhandse aanbestedingen zijn procesverbalen opgemaakt.
Bij de door Projectbureau PDN gehouden onderhandse aanbestedingen zijn de procesverbalen voor zover aanwezig veelal niet gedagtekend. Veelal zijn de werkomschrijvingen vaag geformuleerd. Er wordt veelal niet naar een bestek verwezen. Evenmin heeft de Rekenkamer kunnen nagaan of de offertes waren bewaard in een gesloten enveloppe, wanneer de offertes zijn geopend en of de opening heeft plaatsgevonden op het aangegeven tijdstip in het bijzijn van tenminste 2 door of namens de minister aangewezen ambtenaren. De procesverbalen, opgemaakt door het Projectbureau PDN, zijn doorgaans wel getekend door twee bij dit projectbureau gedetacheerde werknemers.
Achteraf kan de Rekenkamer niet meer vaststellen of de aanbesteding op een wijze is geschied die de rechtmatigheid van de uitgaven waarborgt.

De Rekenkamer heeft geconstateerd dat, in strijd met artikel 25 van de CV 1989, bij 2 projecten (bijlage 2, B-14.1, en B-15.2) geen onderhandse aanbesteding heeft plaats gevonden. De projecten hadden op basis van het gunningbedrag onderhands moeten worden aanbesteed maar werden - zonder nadere motivering - uit de hand gegund.
De Rekenkamer heeft in geen enkel geval een toelichting aangetroffen, waaruit bleek hoe men er toe gekomen was betreffende aannemer aan te schrijven om een offerte uit te brengen.

Evaluatie offertes

De evaluatie van de ontvangen offertes is niet schriftelijk vastgelegd en is dus voor de Rekenkamer niet te toetsen. Met andere woorden de evaluatie van de ontvangen offertes is oncontroleerbaar.
De Rekenkamer stelde vast dat het Land bij de onderhandse aanbestedingen van projecten, welke in 2001 administratief verantwoord werden ten laste van het Bureau van de ministerraad (begrotingspost 17002001), offertes heeft ontvangen van bedrijven die niet ingeschreven zijn in het handelsregister. Deze bedrijven zijn met de volgende codes aangegeven: B (bijlage 2, C-28), K (bijlage 2, C-26), N (bijlage 2, C-22.2), Z (bijlage 2, B-17.3.4, C-21), AH (bijlage 2, C-27), AQ (bijlage 2, C-23)en BM (bijlage 2, C-24.3.2, C-24.3.3). Een tweetal bedrijven (AA: bijlage 2, C-32 en BP: bijlage 2, C-34) hebben zich, nadat het werk was gegund, laten inschrijven in het handelsregister.

Leverancierskeuze

In de meeste gevallen is bij de onderhandse aanbestedingen gekozen voor de laagste inschrijver. Aangezien de Rekenkamer aan de hand van afschriften van de offertes heeft gewerkt kan de Rekenkamer geen uitspraken doen omtrent de echtheid van de offertes. In een aantal gevallen (onder andere bijlage 2, C-26.1) heeft de Rekenkamer geconstateerd dat de afschriften van de uitgebrachte offertes nagenoeg identiek zijn met uitzondering van de bedrijfsnaam, ondertekening, datum en het offertebedrag. In één geval is zelfs de datum van de offerte identiek terwijl het ene werk in 2000 en het andere in 2001 is gegund.

Contractbehandeling

De Rekenkamer heeft geen contracten aangetroffen. In de meest gunstige gevallen is in een gunningbrief vastgelegd een vage omschrijving van de verleende opdracht alsmede het bedrag dat betrokkene kan toucheren voor de verleende opdracht, de geplande startdatum en de geplande oplevering van het werk. In de namens de minister / regering door de DOW opgemaakte gunningbrieven wordt verwezen naar de UAV en AVUM. De gunningbrieven, opgesteld door het Projectbureau PDN, bevat geen enkele verwijzing naar de UAV en de AVUM. Bij één van de aannemers (code AO: bijlage 2, C-23) is als betalingsconditie gesteld: 100% vooruitbetaling van het werk. Deze betalingsconditie is niet gebruikelijk bij leveringen aan het Land.

4.2.4 Uit de hand gegunde deelprojecten

In het kader van het FDNSN zijn enige deelprojecten of fasen daarvan uit de hand gegund zonder nadere schriftelijke motivering van de beslissing. Voor een opsomming van deze deelprojecten wordt kortheidshalve hiervoor verwezen naar bijlage 4.

Hoewel het derde lid van artikel 25 van de CV 1989 de mogelijkheid opent om een werk, een levering of dienstverrichting waarvan de geraamde kosten Afl. 10.000 of minder bedragen, uit de hand te gunnen gebiedt de zorgvuldigheid bij de te nemen beslissing dat er minimaal een tweetal offertes worden aangevraagd.

Dit is ook de voorgeschreven procedure sedert het van toepassing verklaren van artikel 18, lid 2, van de CV 1989. Hiertoe is besloten in de vergadering van de ministerraad van 19 augustus 1998. Ter verkrijging van de vereiste goedkeuring van de minister van Financiën en van de directeur der Directie Financiën diende een aanvraagformulier vergezeld te gaan van 2 offertes indien het ging om aanvragen van bestellingen waarvan de aanschafwaarde minder dan Afl. 10.000 bedroeg. Bij ministeriële beschikking van 12 september 1998 is onder andere in verband met de toetsing van deze beleidsregel de Ambtelijke Financiële Toetsingscommissie (AFT) ingesteld. Aan deze procedurele voorschriften werd in deze gevallen niet voldaan.

5. Bedrijfsvoering van Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

5.1 Algemeen

Een beschrijving van de opzet van de administratieve organisatie en interne controle is niet aangetroffen. De werking hiervan is jaren na dato ook niet meer te toetsen. Teneinde toch enig inzicht te krijgen in het reilen en zeilen van het FDNSN is een poging ondernomen om aan de hand van correspondentie en andere documenten een beeld te krijgen van de getroffen maatregelen van administratieve organisatie en interne controle rond de uitvoering van het Sasakiplan. Dit beeld is mogelijk niet compleet.

5.2 Opzet administratieve organisatie en interne controle

De minister van Financiën refereert in zijn brief van 25 maart 1997 aan de President van de CBA, naar een notitie (dd. 11 december 1996, kenmerk 352) van de begrotingscoördinator van het ministerie van Algemene Zaken. Op basis hiervan is de beslissing van de ministerraad genomen tot uitvoering van het Sasakiplan over te gaan. Hij kenmerkt deze notitie "als zijnde principiële richtlijnen, waarover in de ministerraad van 12 december 1996 besluitvorming heeft plaatsgevonden".
Uit deze notitie blijken - kort samengevat - de volgende maatregelen te zijn genomen ter waarborging van de rechtmatige en doelmatige besteding van gelden in het kader van de uitvoering van het Sasakiplan:

- de ministerraad dient alle beleidsbeslissingen, bijvoorbeeld goedkeuring begroting per deelproject, gunningen na openbare aanbestedingen e.d. te nemen. Deze beleidsbeslissingen werden dus niet overgelaten aan de verantwoordelijke minister alleen.
- de DOW is belast met de controle van de bouwwerkzaamheden. In vorengenoemde brief van 25 maart 1997, gericht aan de CBA, wordt vermeld dat de DOW ook belast is met het bijhouden van een projectenadministratie, waarbij aparte kostenplaatsen per project dienden te worden aangemaakt en met de aanbesteding van de deelprojecten. De aanbestedingen dienden plaats te vinden conform de reguliere aanbestedingsprocedure.
- het Projectbureau PDN neemt de controle op administratief niveau voor zijn rekening.
- de Directie Financiën is belast met de financiële administratie van het Sasakifonds waarvoor een apart bedrijf en een compleet rekeningschema werden aangemaakt in het GFS.

De voorgestelde procedure voor het afhandelen van facturen in het kader van het Sasakiplan is als volgt: Het Projectbureau PDN ontvangt de facturen van de leveranciers en aannemers en zorgt voor de registratie. Na registratie worden de facturen doorgestuurd naar de DOW. Deze dienst controleert de facturen met bestek en planning. Bij gebleken overeenstemming van de factuur met planning en bestek keurt de directeur van de DOW de factuur goed. Daarna worden de facturen naar de Directie Financiën gestuurd ter toetsing aan de begroting. Na deze toetsing door de Directie Financiën wordt - indien krediet aanwezig is - de factuur betaald middels een betalingsopdracht, gericht aan de CBA. Voor wat betreft

facturen van Afl. 20.000 en hoger dient alvorens deze ter uitbetaling aan de CBA aan te bieden goedkeuring te worden verkregen door of namens de minister van Financiën.
Voor de beheerkosten van het Projectbureau PDN en Projectbureau Arikok geldt een soortgelijke procedure.

Belangrijke procedures bijvoorbeeld met betrekking tot wijzigingen in het bestek nadat het werk is gegund, leidende tot meer- / minderwerk heeft de Rekenkamer niet kunnen achterhalen. Het meerwerk in het kader van het FDNSN bedroeg in totaal ruim Afl. 3,4 miljoen. Evenmin heeft de Rekenkamer procedures voor periodieke voortgangsrapportages aangetroffen. In periodieke voortgangsrapportages dient de stand van de werken en de onderbouwing hiervan te worden weergegeven.

5.3 Werking van administratieve organisatie en interne controle

In zijn voornoemde notitie van 11 december 1996 merkte de begrotingscoördinator op dat in een eerdere fase is besloten dat alle facturen ter goedkeuring dienden te worden voorgelegd aan de ministerraad alvorens deze werden uitbetaald door de Directie Financiën. Hij beval aan in verband met de grote hoeveelheid te verwachten facturen de ministerraad niet te belasten met het fiatteren van deze facturen. De beslissing van de ministerraad van 12 december 1996 ten aanzien van de uitvoering van het Sasakiplan vermeldde niets omtrent het al dan niet overnemen van deze aanbeveling.
Feit is wel dat een groot deel van de facturen aangaande FDNSN eerst aan de ministerraad ter goedkeuring werden voorgelegd alvorens werd overgegaan tot uitbetaling ervan. Hiermee nam de ministerraad een deel van de uitvoerende taak over van de bij de uitvoering betrokken diensten.

De organisatievorm, voorgesteld door het adviesbureau dat het Sasakiplan heeft opgesteld, met daarin onder meer opgenomen een stuurgroep en werkgroepen, werd niet als zodanig ingesteld.

Aan de hand van documenten stelde de Rekenkamer vast dat het Projectbureau PDN zich in eerste instantie onder andere bezig hield met:
- de administratieve controle van binnengekomen facturen;
- het doorsturen van facturen, ter goedkeuring, naar de ministerraad;
- het opstellen van (interne) begrotingen per project;
- het maken van financiële overzichten van de deelprojecten;
- het voeren van besprekingen met de burgers in verband met het onteigenen van grond;
- het instrueren van de Directie Financiën, aangaande boekingen van facturen in het grootboek.

De Rekenkamer heeft geen stukken aangetroffen waaruit blijkt dat het Projectbureau PDN een projectenadministratie voerde. Wel heeft de Rekenkamer diverse - van het Projectbureau PDN afkomstige - dossiers aangetroffen met daarin onder andere facturen, verslagen van werkbesprekingen, en in een beperkt aantal gevallen bestekken van projecten. Deze dossiers waren, zoals de Rekenkamer deze aantrof, niet dusdanig dat met behulp hiervan verantwoording kon worden afgelegd.

De Rekenkamer stelde vast dat vanaf 2000 geleidelijk aan de voorbereiding, aanbesteding en gunning van deelprojecten evenals de controle van de bouwwerkzaamheden (directievoering en opstelling van opleveringsprocesverbalen) die tot dusver bij de DOW waren belegd, werden overgenomen door het Projectbureau PDN. Dit projectbureau, waarvan noch de doelstellingen, noch de taken noch de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de hieronder ressorterende functionarissen waren vastgelegd, was niet berekend op deze nieuwe taken. Dit is onder meer af te leiden uit de wijze waarop de aanbestedingen alsmede de gunningbrieven werden afgehandeld. De te verrichten werkzaamheden werden in de gunningbrieven zo gebrekkig omschreven dat achteraf niet meer vast te stellen is of de leverancier of aannemer aan zijn leveringsverplichtingen heeft voldaan. Ook trof de Rekenkamer veelal niet-gedagtekende procesverbalen van gehouden aanbestedingen aan. Deze bevatten veelal niet een duidelijke werkomschrijving met verwijzing naar een bestek.
Bij brief dd. 17 september 2001 heeft de DOW zich bij minister van Justitie en Publieke Werken beklaagd omdat het voorbereidend en toezichthoudend werk ten aanzien van de uit te voeren deelprojecten in het kader van het Sasakiplan, zonder enig overleg, zijn overgenomen door het Projectbureau PDN. Deze werkzaamheden waren ten tijde van de voorgenomen instelling van het Sasakifonds toegewezen aan de DOW. Het Projectbureau PDN zou slechts een coördinerende taak hebben bij de uitvoering van het Sasakiplan. De DOW stelt in voornoemde brief dat verschillende aannemers te kennen hebben gegeven liever met het Projectbureau PDN te werken in verband met de gunstige betalingscondities en de lagere normen ten aanzien van de kwaliteitscontrole.

Ten behoeve van de coördinatie van activiteiten binnen het deelproject 'Parke Nacional Arikok', werd in 1997 een apart bureau ingesteld. Het instellingsbesluit was niet vindbaar voor de Rekenkamer. De doelstelling, taken en bevoegdheden/verantwoordelijkheden van de hieronder ressorterende functionarissen zijn de Rekenkamer niet bekend. Dit projectbureau maakt kennelijk deel uit van het Projectbureau PDN. Laatstgenoemd projectbureau voerde het beheer over de werkzaamheden tijdens de inrichting van het park.

Voor wat betreft de Directie Financiën dient te worden opgemerkt dat de procedureregels van het kredietbewakingssysteem terzijde moeten zijn geschoven vanaf 1997. Immers zonder het invoeren van een begrotingsbedrag is het niet mogelijk verplichtingen aan te gaan op basis van inkooporders. Deze inkooporders zijn wel tot stand gekomen zonder dat begrotingslandsverordeningen van het Sasakifonds zijn goedgekeurd door de Staten. Wie de opdracht tot het invoeren van begrotingscijfers in het GFS heeft gegeven heeft de Rekenkamer niet kunnen achterhalen.

Overeenkomstig de vorengenoemde brief van 25 maart 1997 van de minister van Financiën, gericht aan de President van de CBA was het de bedoeling om periodiek van de geoormerkte bankrekening (termijndeposito) van het Sasakifonds een voorschot over te boeken naar een bankrekening (rekening-courant) teneinde de betalingen te verrichten. Maandelijks zou op basis van een overzicht van de werkelijke betalingen het voorschot worden aangevuld. Slechts 1 keer is een voorschot gegeven. Hieromtrent heeft nimmer een afrekening plaatsgevonden.

6. Financiële verantwoording Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

6.1 Algemeen

In 1996 heeft de toenmalige regering een geoormerkte bankrekening geopend bij de CBA waarop de gelden ten behoeve van het Sasakifonds werden gestort. Teneinde het verloop van de uitgaven ten behoeve van het FDNSN, verdeeld naar kosten en investeringen, administratief te kunnen volgen werd in het GFS ter Directie Financiën een separate administratie (bedrijf 7) gevoerd.

In de periode 1996 tot en met 2002 werd ruim Afl. 50,0 miljoen besteed aan diverse grote en kleine projecten. Dit bedrag omvat tevens de uitgaven ten behoeve van het Projectbureau PDN en Projectbureau Arikok.

6.2 Verloop Sasakifonds / rekening-courantverhouding Land

Het verloop van de geoormerkte rekening bij de CBA wordt in het onderstaande overzicht weergegeven. De eerste storting vond plaats op 11 september 1996, terwijl de laatste afboeking op 14 december 2000 plaats vond.

Tabel 6.1 Verloop van de geoormerkte rekening bij de CBA 1996-2002 (in Afl.)

	1996	*1997*	*1998*	*1999*	*2000*	*2001*	*2002*	*Totaal t/m 2002*
Beginsaldo	0	25,117,216	9,363,153	994,427	3,439,809	8,988	9,205	
Stortingen	25,000,000	0		8,200,000	1,900,000			35,100,000
Beleggingsopbrengsten	117,216	765,259	154,158	63,736	43,194	217	17	1,143,797
Declaraties		-16,519,322	-8,522,884	-5,818,354	-5,374,015			-36,234,575
Eindsaldo	25,117,216	9,363,153	994,427	3,439,809	8,988	9,205	9,222	9,222

De, in bovenstaande tabel genoemde, declaraties zijn afkomstig van de Directie Financiën, en betreffen verrekeningen in verband met betalingen aan crediteuren uit hoofde van het FDNSN.

Teneinde administratief binnen bedrijf 1 en bedrijf 7 vorderingen en schulden correct te alloceren stelde de Directie Financiën declaraties samen, die middels een rekening-courantverhouding, in zowel bedrijf 1 als bedrijf 7 werden geboekt.

Bij afdoende interne controle bij de Directie Financiën zou deze rekening-courantverhouding tussen bedrijf 1 en bedrijf 7, glad moeten lopen. Echter gedurende jaren zijn aanzienlijke verschillen ontstaan:

Tabel 6.2 **Rekening-courantverhouding bedrijf 1 (Algemene dienst) en bedrijf 7 (in Afl.)**

Bedrijf / jaar	1996	1997	1998
Bedrijf 1[6]	+ 1,368,429	- 331,157	+ 1,485,197
Bedrijf 7[7]	0	+ 1,495,542	- 109,873
Verschil	1,368,429	1,164,385	1,375,324

De saldi van de rekening-courantverhouding ultimo 1996, 1997 en 1998 van bedrijf 1 sloten niet aan met die van bedrijf 7. Deze verschillen hebben niet geleid tot een opmerking in de rapporten van de CAD naar aanleiding van het onderzoek naar de jaarrekening van het Land over de dienstjaren 1996 en 1997. Evenmin is door de Rekenkamer een opmerking hieromtrent geplaatst in haar rapport naar aanleiding van het onderzoek naar jaarrekening van het Land over het dienstjaar1996. Dit is het gevolg van het globaal beoordelen van de jaarrekeningen van het Land tot en met dienstjaar 1996. Deze globale beoordeling is op voorstel van de ministerraad door de Staten goedgekeurd.

De geconstateerde verschillen zijn niet door de Directie Financiën uitgezocht en verklaard.

6.3 Stortingen Sasakifonds

Het bedrag ad Afl. 25 miljoen is op 11 september 1996 gestort op een geoormerkte bankrekening bij de CBA.

Alle toevoegingen aan het Sasakifonds dienden middels een begroting vooraf te worden goedgekeurd. In de jaarrekening 1996 van het Land is een reservering ad Afl. 25 miljoen ten behoeve van het project FDNSN ten laste van de exploitatierekening gebracht. In de vastgestelde begroting 1996 van het Land kwam deze reservering niet voor. Met andere woorden de Staten hebben aan de uitvoering van deze beleidsbeslissing niet hun goedkeuring gehecht.

Aangaande de op de geoormerkte rekening gestorte bedragen merkt de Rekenkamer op dat van de storting in 1999 ad Afl. 8,2 miljoen, Afl. 2,2 miljoen afkomstig was van de Stichting Monumentenfonds Aruba. Het ging hierbij om een terugstorting van de met behulp van het Sasakifonds gefinancierde uitgaven inzake de verbouwing van het voormalige 'Eloy Arends / hotel Colombia-complex'. Een en ander is geschied overeenkomstig het besluit van de ministerraad dd. 21 februari 1997.

In 2000 werd Afl. 1,9 miljoen in het Sasakifonds gestort. Dit in tegenstelling tot het bedrag ad Afl. 6 miljoen welk in de 'Landsverordening tot vaststelling van de begroting van het ministerie van Financiën voor het dienstjaar 2000' is opgenomen. In 2001 is niets gestort in het Sasakifonds alhoewel ook in de begroting van dat dienstjaar een bedrag van Afl. 6 miljoen voor dit doeleinde is gereserveerd.

---

[6] De cijfers voor wat betreft bedrijf 1 zijn afkomstig uit de jaarrekening van het Land. De met (+) aangegeven bedragen zijn vorderingen en de met (-) aangegeven bedragen zijn schulden.

[7] De cijfers van bedrijf 7 zijn ontleend aan het GFS. De met (+) aangegeven bedragen zijn vorderingen en de met (-) aangegeven bedragen zijn schulden.

6.4 Onttrekkingen Sasakifonds

Zolang de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds en de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begrotingen van het Sasakifonds niet tot stand waren gekomen zouden er geen betalingen hebben mogen plaatsvinden. Immers, vanaf het begin is het voornemen van de regering geweest om het Sasakifonds als begrotingsfonds in te stellen. Dit voornemen heeft de minister van Financiën ook aan de CBA meegedeeld in zijn brief van 25 maart 1997. Daarin stelt de minister van Financiën in het eerste punt getiteld "Naam van het begrotingsfonds" dat "als naam voor het *fonds* is gekozen "Desaroyo Nobo pa San Nicolas"". Bovendien heeft de minister in dezelfde brief aangegeven dat voor het Sasakifonds in het GFS een afzonderlijke administratie zou worden gevoerd in bedrijf 7.
Technisch zou ook niet mogelijk moeten zijn geweest om uitgaven te doen zonder dat begrotingsbedragen konden worden ingevoerd in bedrijf 7. Uit het feit dat in de ontwerplandsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen van het ministerie van Financiën voor de dienstjaren 1999 tot en met 2001 steeds werd gesteld dat de jaarlijkse dotatie van Afl. 6 miljoen bedoeld was voor het fonds "Desaroyo Nobo San Nicolas" leidt de Rekenkamer af dat dit geld was bestemd voor het begrotingsfonds (Sasakifonds). Ook het feit dat de administratie betreffende het Sasakifonds overeenkomstig de mededelingen aan de CBA in bedrijf 7 is gevoerd, is een aanwijzing dat niet van een begrotingsfonds (Sasakifonds) was afgestapt.

De door de ministerraad goedgekeurde facturen werden, voor verdere verwerking, doorgestuurd naar de Directie Financiën. Deze zorgde voor de financiële verantwoording en voor uitbetaling ervan door overboekingen naar rekeningen bij locale banken of door middel van cheques. De Directie Financiën declareerde vervolgens de door haar betaalde bedragen bij de CBA.
Vorenstaande procedure, met uitzondering van de vijf betalingen uit de beginperiode in 1997, heeft doorgaans op deze wijze gewerkt in de periode juli 1997 tot en met december 2000. In 1997 heeft de CBA vijf rechtstreekse betalingen aan crediteuren, aannemers uit hoofde van het Sasakiplan, verricht. Ook is een aantal betalingen in het kader van het FDNSN verricht dat later niet is gedeclareerd bij de CBA. De Rekenkamer stelde vast dat bij het declareren door de Directie Financiën aan de CBA diverse fouten zijn gemaakt. Zo constateerde de Rekenkamer:

- dubbele boekingen; zo werd op 17 juli 1998 voor ruim Afl. 968.000 dubbel gedeclareerd en door de CBA betaald;
- foutieve boekingen; zo werd op 11 april 1997 voor ruim Afl. 227.000 gedeclareerd, in verband met kosten van een niet tot FDNSN behorend project, en door de CBA betaald;
- dat op 4 april 1997, conform instructie van de minister van Financiën, de CBA een voorschot van Afl. 1,5 miljoen aan de Directie Financiën heeft overgemaakt; de Rekenkamer heeft echter geen afrekening van dit voorschot kunnen vinden;
- onvolledigheid van gedeclareerde bedragen; voor een overzicht van de niet gedeclareerde bedragen wordt verwezen naar bijlage 5, laatste kolom;
- dat betalingen, welke via de DOW in het administratieve systeem (bedrijf 7), werden geboekt, niet voorkwamen op de declaraties van de Directie Financiën aan de CBA.

- dat een bedrag van ruim Afl.10 miljoen is gedeclareerd bij de CBA door de Directie Financiën, dat door de Rekenkamer, bij gebrek aan informatie, niet is toe te rekenen aan deelprojecten.

Voor een gedetailleerde weergave van de geconstateerde verschillen wordt verwezen naar bijlage 5 van dit rapport.

De Rekenkamer wijst er op dat bij een goed werkende interne controle deze fouten eenvoudig ontdekt hadden kunnen worden. De gedeclareerde bedragen zouden per saldo gelijk moeten zijn aan de betaalde facturen. Dit is niet het geval; per saldo is er een verschil van Afl. 16 miljoen tussen het totaalbedrag van de verantwoorde verplichtingen / uitgaven ad Afl. 50 miljoen en het totaalbedrag van de kosten / investeringen ad Afl. 34 miljoen (zijnde Afl. 36,2 miljoen minus Afl. 2,2 miljoen), dat bij de CBA gedeclareerd is in het kader van het Sasakifonds. Dit verschil is dus betaald uit de algemene middelen.

6.5 Overige bevindingen

De door de Directie Financiën bijgehouden financiële administratie van het Sasakifonds vertoont vele gebreken.

De Rekenkamer heeft vastgesteld dat er sprake is van onjuiste boekingen. Het hiermee gemoeide bedrag bedraagt per saldo Afl. 0,9 miljoen. Hierin zijn niet begrepen de schenkingen.

Zo zijn de investeringen van bepaalde deelprojecten (onder andere 'Approach Road San Nicolas': bijlage 2, A-2 en 'San Nicolas Zwembad': bijlage 2, A-3) niet op de begrotingspost van het desbetreffende deelproject geboekt maar op de begrotingspost van een ander deelproject (respectievelijk 'Civic Spine' en 'San Nicolas Sportcomplex' bijlage 2, A-4) in bedrijf 7. In andere gevallen zijn de investeringen betrekking hebbende op een bepaald deelproject verantwoord deels in bedrijf 7 ('Civic Spine': bijlage 2, A-7 en 'Verpleegtehuis San Nicolas': bijlage 2, B-16) en deels ten laste van de Algemene dienst (begrotingspost 17002001: Bureau van de ministerraad en begrotingspost 17567005 Maatschappelijke zorg)

Ook kwam voor dat uitgaven die betrekking hadden op de deelprojecten deels ten laste van de begrotingspost van het deelproject zijn geactiveerd en deels zijn verantwoord als beheerkosten Projectbureau PDN of Projectbureau Arikok. Zo zijn de notariskosten met betrekking tot de aankoop van de 'Uncle Louis Store' (bijlage 2, A-7) deels ten laste van de beheerkosten van Projectbureau PDN gekomen. Via reçubetalingen zijn bedragen van respectievelijk ruim Afl. 2,9 miljoen en Afl. 5,7 miljoen ten laste van Projectbureau PDN en Projectbureau Arikok verantwoord als kosten, naast de geboekte investeringen op deelproject 'Parke Nacional Arikok' voor een bedrag ad Afl. 0,9 miljoen. Met betrekking tot de reçubetalingen kan de Rekenkamer geen uitspraken doen omdat de tijd niet voldoende is gebleken om deze te beoordelen.

Tevens heeft de Rekenkamer vastgesteld dat er tenminste in één geval sprake is van een dubbele (en onverschuldigde) betaling. Het betreft een bedrag ad Afl. 30.600, betaald aan aannemersbedrijf F (bijlage 2, C-24) in het kader van het deelproject 'Schoonmaakwerkzaamheden Seroe Colorado'.

Ten aanzien van de verantwoorde facturen heeft de Rekenkamer geconstateerd dat de verantwoording niet volledig is. Er is een aantal facturen aangetroffen, betrekking hebbende op het FDNSN, die niet zijn geboekt in bedrijf 7. Of deze facturen zijn geboekt in bedrijf 1 (Algemene Dienst) en op welke begrotingsposten de eventuele boekingen hebben plaatsgevonden, heeft de Rekenkamer niet kunnen achterhalen. Het hiermee gemoeide bedrag bedroeg Afl. 1,1 miljoen in totaal.

Ook heeft de Rekenkamer een factuur gedateerd op een datum, voorafgaande aan die van de offertes, aangetroffen. Dit is het geval bij een deelproject 'Urgente werkzaamheden bestuurskantoor San Nicolas', uitgevoerd door aannemer AO (bijlage 2, C-23.1). De betaling van deze factuur heeft plaatsgevonden binnen 3 dagen na het uitbrengen van de offerte.

De Rekenkamer heeft voorts geconstateerd dat bestedingen niet altijd tijdig zijn verantwoord. Zo zijn twee termijnen inzake het deelproject 'Savaneta Olympic Pool' (bijlage 2, A-5) ad Afl. 271,910 pas in het dienstjaar 1998 verantwoord terwijl de factuur van 1997 dateerde. Ook kwam het voor dat een besteding in een eerder dienstjaar was verantwoord dan het jaar, vermeld op de factuur (onder andere 'Plan di Bario Recreatiepark Mabon' ad Afl. 72,000: bijlage 2, B-17.3.4,).
Tevens heeft de Rekenkamer geconstateerd dat ten behoeve van het Projectbureau PDN en Projectbureau Arikok investeringen zijn gedaan in de vorm kantoormeubilair, computerapparatuur en andere bedrijfsbenodigdheden (shuttle en paard) die zijn verantwoord als kosten en bovendien niet voorkomen op de inventarislijst van de aan het Bureau van de ministerraad overgedragen voorwerpen bij de opheffing van het Projectbureau PDN of Projectbureau Arikok. De aanschafwaarde van deze voorwerpen (met name computers) bedroeg circa Afl. 90.000.

Tenslotte heeft de Rekenkamer geconstateerd dat diverse bedragen zijn geactiveerd in verband met deelprojecten waarvan het eigendomsrecht niet aan het Land maar aan een derde toebehoort. Dit zijn schenkingen die niet beantwoorden aan de comptabiliteitsvoorschriften en derhalve onrechtmatig zijn. In verband met de onzekerheid omtrent het eigendomsrecht met betrekking tot een aantal onroerende goederen is het bedrag dat ten onrechte is geactiveerd nog niet te becijferen.

Voor een meer gedetailleerde weergave van de geconstateerde tekortkomingen wordt verwezen naar bijlage 2, onder het hoofd opmerkingen.

7. (Beleids)informatie ten aanzien van Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas

7.1 Verantwoordelijke minister(s)

De Rekenkamer heeft van de bij de voorbereiding en uitvoering betrokken instanties geen periodieke rapportages aangetroffen aan de verantwoordelijke minister omtrent de voortgang van het FDNSN.
Bij de DOW werd weliswaar in een percentage aangegeven welke de voortgang van een deelproject was doch dit percentage was verder niet onderbouwd waardoor het voor controlerende instanties, zoals de Rekenkamer, niet te volgen is.
Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan, heeft de DOW bij brief dd. 29 juli 1998 de minister van Financiën geïnformeerd omtrent de in 1998 en 1999 nog te verwachten betalingen met betrekking tot de in uitvoering zijnde deelprojecten. Andere voortgangsrapportages heeft de Rekenkamer niet aangetroffen.
Bij projecten van deze omvang, zoals bij het FDNSN het geval is, had een periodieke voortgangsrapportage naar de verantwoordelijke minister toe wel in de rede gelegen.

7.2 Ministerraad

De ministerraad nam alle beleidsbeslissingen. Dit rechtvaardigt de verwachting dat de ministerraad zich ook medeverantwoordelijk voelt voor de bedrijfsvoering en het financieel beheer van de deelprojecten. De minister-president heeft voor zover de Rekenkamer heeft kunnen achterhalen enkele malen om een stand van zaken met betrekking tot het FDNSN gevraagd aan het Projectbureau PDN. De door dit projectbureau opgestelde stukken sloten niet aan op de gevoerde financiële administratie ter Directie Financiën. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen welke status aan deze overzichten werd toegekend.
Bij brief van 26 maart 1999 lichtte de directeur-coördinator van het Projectbureau PDN de minister-president in dat het Sasakifonds uitgeput dreigt te raken. Gezien de verwachte kredietoverschrijding heeft de Directie Financiën de ministerraad hierop geadviseerd om de uitvoering van bepaalde deelprojecten uit te stellen tot het dienstjaar 2000 en voor de reeds in uitvoering genomen deelprojecten Afl. 4,5 miljoen aan het Sasakifonds toe te voegen en wel Afl. 2 miljoen afkomstig van de Stichting Monumentenzorg en Afl. 2,5 miljoen ten laste van de centrale investeringspot. Tevens werd door de Directie Financiën erop aangedrongen om het begrotingsfonds (Sasakifonds) zo spoedig mogelijk in te stellen. Met het laatstgenoemde punt is de ministerraad akkoord gegaan in zijn vergadering van 9 juli 1999. De behandeling van het eerstgenoemde punt is aangehouden in verband met de afwezigheid van de minister van Volksgezondheid, Sport en Cultuur. Ten aanzien van het eerstgenoemde punt is de uiteindelijke ministerraadbeslissing niet bekend. Feit is dat in 1999 slechts Afl. 1,9 miljoen van het gereserveerde bedrag ad Afl. 6 miljoen is gestort in het Sasakifonds.

7.3 Staten

Op 31 oktober 1996 is het Sasakiplan aan de Staten aangeboden. Dit plan is nimmer onderwerp van discussie geweest in een openbare vergadering van de Staten.

Wel hebben de Staten een zestal (relevante) vragen aan de minister van Financiën gesteld. Eén van deze vragen betrof het verstrekken van het Sasakiplan, hetgeen is overhandigd. De overige vragen zijn, zover de Rekenkamer bekend, nooit beantwoord. Voor zover valt na te gaan hebben de Staten ook geen verdere acties ondernomen om een reactie van de minister op deze vragen te verkrijgen.
Reeds in de memorie van toelichting behorende bij de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 1997 is gerept over het voornemen om tot uitvoering van bepaalde deelprojecten in het kader van het Sasakiplan over te gaan.
Tijdens de begrotingsbehandeling 1998 zijn met betrekking tot het Sasakiplan ook een tiental vragen gesteld, waaronder de stand van zaken met betrekking tot de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds. Ten aanzien van deze vraag is meegedeeld dat "de Raad van Advies inmiddels een advies terzake heeft uitgebracht, en dat verwacht wordt dat het ontwerp binnen afzienbare tijd aan de Staten kan worden aangeboden." Deze mededeling is bezijden de waarheid. De Raad van Advies heeft de bedoelde ontwerplandsverordening nimmer ter advisering ontvangen. Ook is naar aanleiding van een vraag een overzicht gegeven van de in uitvoering genomen deelprojecten. Volgens dit overzicht zou op dat moment reeds ruim Afl. 19 miljoen zijn uitgegeven aan deelprojecten. Op dit overzicht kwamen diverse deelprojecten voor die niet tot het Sasakiplan behoorden. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan gaf de verstrekte informatie de Staten geen aanleiding om de verantwoordelijke minister ter verantwoording te roepen.
Ook tijdens de begrotingsbehandeling 1999 van de DOW werden nog eens twee vragen gesteld. Eén van deze vragen (geprojecteerde tennisbanen, voetbalveld, bowling-alley in het kader van het Sasakiplan) werd niet beantwoord omdat het om aangelegenheden gaat die niet tot de competentie van de DOW zouden behoren. Het is de Rekenkamer niet bekend of deze vraag ooit is herhaald bijvoorbeeld bij de behandeling van de begrotingen van het ministerie van Financiën.

Vanaf het dienstjaar 1999 tot en met 2001 was jaarlijks in de landsverordening tot vaststelling van de begroting van het ministerie van Financiën onder de begrotingspost 'Reserves en fondsen' (1999) respectievelijk 'Projecteninbreng' een bedrag van Afl. 6 miljoen geraamd ten behoeve van het FDNSN. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan hebben de Staten bij de betreffende begrotingsbehandelingen niet gevraagd hoe het staat met de instelling van het Sasakifonds en waarom ondanks het ontbreken van een begrotingsfonds toch gelden werden besteed aan bepaalde deelprojecten, genoemd in de memorie van toelichting behorende bij de desbetreffende begrotingen. Het vragen naar een financiële verantwoording hieromtrent had voor de hand gelegen.
Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan heeft geen enkele beleidsadviserende instantie erop gewezen dat zonder de goedkeuring van de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds geen uitgaven mochten worden gedaan uit het Sasakifonds. Wel heeft de Raad van Advies in zijn advies inzake de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar

1996 twee opmerkingen geplaatst met betrekking tot het Sasakiplan. De ene opmerking betrof het deelproject San Nicolas Health Park en de andere de voorgenomen investering van Afl. 16 miljoen in het Sasakiplan. Uit het nader rapport hieromtrent blijkt dat terzake de investering het voornemen bestond om de Staten te benaderen met een voorstel tot instelling van een begrotingsfonds. In zijn adviezen bij de ontwerpbegrotingen vanaf 1997 heeft de Raad van Advies telkens erop gewezen dat de instellingslandsverordening van het Sasakifonds niet tot stand is gekomen. Hierbij is niet expliciet vermeld dat de uitvoering van deelprojecten en daarmee het aangaan van verplichtingen moeten worden opgeschort totdat de instelling- en begrotingslandsverordening van het Sasakifonds door de Staten zijn goedgekeurd.

8. Conclusies

Besluitvorming omtrent FDNSN

Door het ontbreken van duidelijk geformuleerde concrete doelstellingen, een heldere omschrijving van de deelprojecten en een (financiële) onderbouwing is het achteraf niet te beoordelen of de nagestreefde doelstellingen zijn bereikt voor zowel het project FDNSN als geheel als de deelprojecten. Wegens het gemis van nadere (financiële) onderbouwing van elk deelproject is het achteraf ook niet te beoordelen of een opdracht wel of niet binnen het kader van het Sasakiplan valt. Aan de besluitvorming rondom het Sasakiplan ligt enige structuur ten grondslag maar relevante vragen blijven onbeantwoord.

Aan de aan het Sasakiplan toegevoegde deelprojecten ligt totaal geen structuur ten grondslag. De besluitvorming verliep bovendien niet ordelijk, niet controleerbaar, niet zorgvuldig, niet transparant terwijl het integer handelen niet werd bevorderd door het opdragen van taken aan het Projectbureau PDN dat hier niet op berekend was.

Eens te meer wordt uit het voorgaande duidelijk dat de geschiedenis zich blijft herhalen. Indien de aanbevelingen, zoals vastgelegd in het rapport inzake 'Viertal projecten van Vervoer en Communicatie', zouden zijn overgenomen zou in ieder geval een aantal knelpunten zich niet hebben voorgedaan.

Legale aspecten Sasakifonds

Aangezien in de 'Landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 1996' niets is opgenomen ten aanzien van het Sasakiplan of Sasakifonds kon het reserveren van gelden voor dit doel geenszins tot de financieringsbehoefte van het Land in 1996 worden gerekend. De gegeven overweging in het 'Landsbesluit financieringsbehoefte 1996 II' is daarom als misleidend te betitelen.

Op grond van het feit dat de vervroegde aflossing van Utilities ad Afl. 25 miljoen werd gebruikt voor een ander doel dan waarvoor het is ontvangen, vraagt de Rekenkamer zich af of er sprake is van slepen met gelden. Deze vraag viel buiten het kader van dit onderzoek. De eerste storting in het Sasakifonds was niet begroot en daarom onrechtmatig. Ook de storting ad Afl. 8,2 in 1999 is deels onrechtmatig tot stand gekomen; immers in dat jaar was voor dit doeleinde slechts Afl. 6 miljoen gereserveerd in de begroting.

Doordat de instelling van het begrotingsfonds nimmer tot stand is gekomen konden de in de landsverordeningen tot vaststelling van de begrotingen van het Land gereserveerde middelen ten behoeve van het in te stellen Sasakifonds niet worden afgescheiden van het vermogen van het Land. Dat betekent dat de in de begroting van het Land gereserveerde bedragen ten behoeve van het Sasakifonds wel op een geoormerkte bankrekening hadden mogen worden gestort maar nimmer het vermogen van het Land hadden mogen verlaten. De gereserveerde fondsen hadden dus niet besteed mogen worden aan deelprojecten zolang voor het formeel ingestelde begrotingsfonds geen landsverordening tot vaststelling van de begroting van het begrotingsfonds voor enig dienstjaar werd goedgekeurd door de Staten. De onttrekkingen aan het Sasakifonds ten behoeve van het Sasakiplan ad Afl. 34 miljoen zijn daardoor onrechtmatig. Ook de onttrekkingen aan de algemene middelen van tenminste Afl. 16 miljoen is onrechtmatig. Er waren weliswaar gelden gereserveerd ten behoeve van het Sasakifonds, maar deze gelden mochten niet besteed worden zolang het Sasakifonds niet formeel was ingesteld.

Voor zover deze onttrekkingen hebben plaatsgevonden ná 25 augustus 1999 zijn deze in strijd met artikel 31 van de CV 1989 geschied. Er was immers geen machtiging van de Staten verkregen om de gereserveerde gelden ten behoeve van het FDNSN aan het Sasakifonds te onttrekken. Voor een groot aantal deelprojecten, met name die uitgevoerd in 2001, was er geen kredietruimte beschikbaar.
Veelal zijn deze deelprojecten aanbesteed en gegund na de val van het kabinet Eman III. Met name in 2001 is een aantal projecten door de minister van Financiën, al dan niet ondersteund door een ministerraadbesluit, goedgekeurd terwijl de hieruit voortvloeiende kosten - zonder dat bezwaar hiertegen is aangetekend door secretaris van de ministerraad - zijn verantwoord ten laste van de (investerings)begroting van het Bureau van de ministerraad. De minister van Financiën heeft hierdoor niet alleen onbevoegd maar ook in strijd met artikel 31, eerste lid, van de CV 1989 gehandeld. Dit betekent dat deze minister zich alleen in persoon heeft verbonden. Door de goedkeuring van de besluiten dienaangaande door de ministerraad hebben de betreffende ministers de medeverantwoordelijkheid en medeaansprakelijkheid voor de financiële gevolgen op zich geladen.

Het komt de Rekenkamer voor dat indien aan deelprojecten dusdanige wijzigingen worden aangebracht dat het gunningbedrag significant van het oorspronkelijke bedrag van de inschrijving gaat afwijken, er feitelijk sprake is van een nieuw deelproject, waarvoor opnieuw aanbesteding plaats moet vinden.
De gunningbrieven van de deelprojecten die door de DOW zijn verstuurd zijn door de directeur van de DOW ondertekend namens de regering of namens de minister van Justitie en Publieke Werken. Noch de ministerraad noch laatstgenoemde minister beschikte over kredietruimte om deze deelprojecten uit te voeren. Deze minister was dus niet bevoegd om werken te gunnen.
Uit de gunningbrieven die door de directeur-coördinator / project-coördinator van het Projectbureau PDN zijn verstuurd blijkt niet dat deze namens een minister zijn verzonden. Nu het Projectbureau PDN niet bij landsbesluit is ingesteld en noch de taken van dit projectbureau noch de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van zijn functionarissen zijn vastgesteld had volgens de Rekenkamer de directeur-coördinator / project-coördinator het Land niet mogen binden. Deze functionaris was immers niet hiertoe bevoegd.
Er zijn naast de gunningbrieven geen contracten met de aannemers gesloten. Bij de gunningbrieven die door de DOW zijn verstuurd wordt gesteld dat de bepalingen van de UAV en AVUM van overeenkomstige toepassing zijn. De door het Projectbureau PDN verstuurde gunningbrieven bevatten deze verwijzing niet. Hiermee is nagelaten de rechtspositie van het Land te regelen ten aanzien van de verstrekte opdrachten.

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering was ten aanzien van de deelprojecten, geleid door het Projectbureau PDN, ontoereikend. De voorbereiding, aanbesteding en directievoering van de uitgevoerde werken waren in het begin van de uitvoering van het Sasakiplan opgedragen aan de DOW. Deze dienst voerde deze taak niet feilloos uit maar beschikte wel over de nodige waarborgen voor een ordelijk en controleerbaar verloop van de aanbestedingen. Later werd het Projectbureau PDN belast met de aanbesteding en directievoering van de deelprojecten. Dit projectbureau dat in het leven was geroepen voor het uitvoeren van de administratieve controle was hierop niet berekend, getuige onder meer de gunningbrieven, waarin de te verrichten werkzaamheden zo gebrekkig werden omschreven dat achteraf niet meer vast te stellen is of

de leverancier / aannemer aan zijn leveringsverplichtingen heeft voldaan en getuige de gebrekkige vastlegging van de gehouden aanbestedingen. Door het ontbreken van gestructureerde projectdossiers, waarin duidelijke werkomschrijvingen met bestek en planning zijn opgenomen, procedures met betrekking tot het meerwerk en procesverbalen van oplevering is het veelal niet mogelijk om achteraf te beoordelen of de betalingen, verricht door de overheid, in overeenstemming zijn met de door de leveranciers / aannemers geleverde tegenprestaties en met de bestellingen. Er zijn werken die langer hebben geduurd dan gepland zonder dat er maatregelen tegen deze leveranciers zijn genomen. Geconcludeerd dient te worden dat de bedrijfsvoering van het FDNSN, zeker voor wat betreft het Projectbureau PDN, veel te wensen over liet.

Financiële verantwoording

De bij de CBA aangehouden geoormerkte bankrekening ten behoeve van het Sasakifonds is, vooruitlopend op de totstandkoming van de landsverordening tot instelling van het Sasakifonds niet in de jaarrekening van het Land over het dienstjaar 1996 opgenomen. Naar het oordeel van de Rekenkamer diende deze geoormerkte bankrekening tot het vermogen van het Land te worden gerekend totdat de ontwerplandsverordening tot instelling van het Sasakifonds door de Staten was goedgekeurd. Zowel de CAD als de Rekenkamer hebben ten onrechte nagelaten hieromtrent een opmerking te plaatsen in hun respectieve rapporten inzake het onderzoek naar de jaarrekening van het Land over het dienstjaar 1996. Overigens zijn in het kader van de inhaalslag van de achterstallige jaarrekeningen met goedkeuring van de Staten de jaarrekeningen tot en met 1996 slechts globaal beoordeeld door de controlerende instanties. Omtrent het Sasakifonds is nimmer verantwoording afgelegd. Het uitgegeven bedrag in het kader van de door de Rekenkamer onderzochte deelprojecten bedroeg tenminste Afl. 50 miljoen, waarvan fl. 34 miljoen ten laste van de geoormerkte bankrekening ten behoeve van het Sasakifonds en Afl. 16 miljoen ten laste van de Algemene dienst.

Een aantal verantwoorde investeringen op deelprojecten blijkt betrekking te hebben op eigendommen van derden en zijn dus ten onrechte geactiveerd. Deze bedragen zijn schenkingen, die afhankelijk van de hoogte ervan, bij landsverordening of landsbesluit hadden moeten worden toegekend. Deze landsverordeningen en landsbesluiten zijn, voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan, niet tot stand gekomen. Deze schenkingen zijn dan ook onrechtmatig.

Voor het kunnen opmaken van inkooporders waren gefingeerde - althans niet op een door de Staten goedgekeurde begroting gebaseerde - begrotingsbedragen ingevoerd per deelproject. Immers, er was geen door de Staten goedgekeurde begroting beschikbaar voor het in te stellen Sasakifonds. Hiermee is een belangrijk procedurevoorschrift opzij geschoven. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen wie hiertoe opdracht heeft gegeven.

De financiële verantwoording van het Sasakifonds (bedrijf 7) is niet volledig (tenminste Afl. 1,1 miljoen) bevat vele onjuiste (per saldo tenminste Afl. 0,9 miljoen, exclusief de schenkingen) en niet tijdige boekingen (tenminste Afl. 0,3 miljoen).

Op grond van het voorgaande komt de Rekenkamer tot de conclusie dat noch het financieel beheer van noch de financiële verantwoording omtrent het FDNSN voldoet aan de daaraan te stellen eisen. De Rekenkamer heeft reeds in 1995 (brief nr. 95.192 dd. 10 november 1995) om het plan van aanpak met het daarbij behorende tijdpad van de door te voeren verbeteringen verzocht. De Rekenkamer heeft geen antwoord ontvangen.

Beleidsinformatie

Noch de verantwoordelijke minister noch de ministerraad heeft zorggedragen om over voldoende betrouwbare informatie te beschikken om de voortgang en het financieel beheer van het FDNSN te bewaken. Hierdoor was het ook niet mogelijk om tijdig bij te sturen.

De Staten zijn, behalve van het Sasakiplan, niet op de hoogte gesteld van de regeringsplannen. De Staten hebben geen goedkeuring verleend aan het Sasakiplan. Echter, zij behoorden op de hoogte te zijn geweest van dit plan en hebben middels de memorie van toelichting behorende bij de begrotingen voor de dienstjaren 1998 tot en met 2001 van het ministerie van Financiën kunnen weten dat aan de uitvoering van bepaalde deelprojecten was begonnen.

De Staten hebben een zestal vragen gesteld naar aanleiding van het Sasakiplan maar slechts deels hierop een reactie ontvangen. Van enig aandringen op een reactie van de verantwoordelijke minister is de Rekenkamer niet gebleken.

Tijdens de begrotingsbehandelingen is nog eens een aantal vragen gesteld. De ontvangen antwoorden waren deels niet in overeenstemming met de werkelijkheid. De antwoorden op de gestelde vragen met name over de stand van zaken omtrent het Sasakiplan hebben niet tot enige actie van de Staten geleid.

Eindconclusie

De betrokken minister, ondersteund door de ministerraad, heeft nagelaten maatregelen te treffen om het financieel beheer ordelijk en controleerbaar te laten verlopen. Hierdoor is de rechtmatigheid en doelmatigheid (in enge zin) van de ontvangsten en uitgaven in het kader van het FDNSN niet gewaarborgd. Als gevolg hiervan worden onaanvaardbare risico's gelopen. De Rekenkamer sluit op basis van de geconstateerde feiten dan ook niet uit dat er sprake is van onregelmatigheden.

Deze conclusie baseert de Rekenkamer op de volgende feiten:

1) De Staten hebben nimmer het Sasakiplan goedgekeurd;
2) De Staten hebben evenmin hun goedkeuring verleend aan de instelling van het Sasakifonds, noch aan de aanwending van dit fonds;
3) Desondanks heeft de ministerraad besloten tot uitvoering van het Sasakiplan, uitgebreid met een groot aantal deelprojecten, over te gaan;
4) Bij de uitvoering is in strijd met de comptabiliteitsvoorschriften van de aanbestedingsregels afgeweken. De wettelijk voorgeschreven ministeriële beschikkingen, waarin de afwijking van de aanbestedingsregels zou moeten worden vastgelegd, ontbraken;
5) Bij de onderhandse aanbestedingen werden, zonder nadere motivering, in een groot aantal gevallen dezelfde (combinatie van) aannemers benaderd voor het uitbrengen van offertes. Sommige van de

aannemers waren niet in het handelsregister ingeschreven. Een tweetal aannemers hebben zich pas, nadat het werk was gegund, laten inschrijven in het handelsregister.
Sommige offertes van verschillende bedrijven hadden dezelfde lay-out en bevatten dezelfde tekstuele fouten. Alleen de bedrijfsnaam, het offertebedrag en handtekening waren verschillend.
In andere gevallen werden van een bedrijf offertes ontvangen voor verschillende deelprojecten met dezelfde werkomschrijving en plaatsaanduiding. Alleen de prijs en datum verschillen. Deze aannemer offreerde voor een ander deelproject onder een bedrijfsnaam, die niet bij de Kamer van Koophandel bekend was.

6) De gunningbrieven van met name de door het Projectbureau PDN geleide deelprojecten bevatten slechts een vage werkomschrijving, zonder verwijzing naar een bestek en naar bepalingen van de UAV en AVUM. De betalingsconditie (100% vooruitbetaling), vermeld in de gunningbrieven van één van de aannemers is niet gebruikelijk bij leveringen aan het Land;
7) Tenminste in één geval is een bedrag tweemaal betaald, zonder dat het teveel betaalde is teruggevorderd;
8) Er zijn deelprojecten uitgevoerd waarvan het eigendomsrecht niet aan het Land maar aan derden toebehoorde. De comptabiliteitsvoorschriften inzake schenkingen zijn niet nageleefd.

Het lopende strafrechtelijk vooronderzoek van het Openbaar ministerie zal moeten uitwijzen of er inderdaad sprake is van gepleegde onregelmatigheden en het handelen in strijd met de bepalingen (artikelen 372a en 372b) van het wetboek van Strafrecht.
Mogelijk zijn de bevindingen van de Rekenkamer (mede) aanleiding voor het Openbaar ministerie om een strafrechtelijk onderzoek in te stellen dan wel dit uit te breiden.

De financiële verantwoording vertoont vele gebreken en is oncontroleerbaar doordat onder andere er in vele gevallen een duidelijk geformuleerde werkomschrijving en de interne controle op de door de aannemer / uitvoerder geleverde prestaties ontbreken. De onzekerheid ten aanzien van de getrouwe weergave van de verantwoording is groot.
Door de oncontroleerbaarheid van de financiële verantwoording werd - met uitzondering van een poging daartoe voor de dienstjaren 1997 en 1998 - geen accountantscontrole meer toegepast op de jaarrekeningen sedert 1986. Volstaan werd steeds met een globale beoordeling van de jaarrekeningen. Zelfs in de jaren dat accountantscontrole wel werd toegepast zijn in eerste instantie geen bedenkingen geuit tegen de aangegane verplichtingen en gedane uitgaven in het kader van het FDNSN. Deze bedenkingen kwamen eerst naar voren na het uitbrengen van het controlerapport omtrent de jaarrekening van het Land over het dienstjaar 1997.
Van controle gaat een preventieve en een repressieve werking uit. Dit blijft nu uit, nu diepgaande controle van de jaarrekeningen achterwege wordt gelaten; de pakkans ingeval van onregelmatigheden is gereduceerd tot vrijwel nihil. Deze situatie kan niet langer worden gedoogd.

De Staten hadden op de hoogte van het Sasakiplan kunnen zijn. Zij wisten dat het Sasakifonds nog niet was ingesteld en dat er dus geen uitvoering kon worden gegeven aan het Sasakiplan. Desalniettemin was de uitvoering van het Sasakiplan in gang gezet, zoals bleek uit de memorie van toelichtingen, behorende

bij de ontwerpbegrotingen van het Land. Dit gegeven vormde voor de Staten geen aanleiding de betrokken minister ter verantwoording te roepen.

9. Aanbevelingen

Besluitvorming

Aan elke beleidsbeslissing dient een gestructureerd besluitvormingsproces ten grondslag te liggen. Dit besluitvormingsproces dient ordelijk, controleerbaar, transparant en integer te zijn. Aan zorgvuldigheideisen dient te worden voldaan.

Teneinde herhaling van een niet ordelijk en niet controleerbaar verloop van de beleidsbeslissingen te voorkomen ware het aan te bevelen de in het rapport 'Viertal projecten Vervoer en communicatie' gedane aanbevelingen alsnog over te nemen'.

In hoofdlijn komen deze aanbevelingen neer op het volgende: Het aanbestedingsproces dient ordelijk en controleerbaar te verlopen. Wettelijke regels dienen hierbij te worden nageleefd.

Voor zover er geen wettelijke regels zijn dienen maatregelen te worden genomen opdat de recht- en doelmatigheid van het aangaan en uitvoeren van contracten worden gewaarborgd.

Ten behoeve van evaluatie van offertes kan een 'institutioneel geheugen' worden ontwikkeld, waarin zowel kwantitatieve als kwalitatieve gegevens over de leveranciers en de te leveren goederen en te verlenen diensten worden geregistreerd.

Voorts dient een contractenregister te worden aangelegd waarin relevante informatie wordt opgenomen inzake de lopende contracten. Voorgenomen af te sluiten contracten dienen eerst te worden voorgelegd aan juridische deskundigen opdat contractbepalingen zo zorgvuldig mogelijk worden geformuleerd. Juridische adviezen dienen bij voorkeur schriftelijk te worden vastgelegd en bewaard in de projectdossiers, dat voor projecten van enige omvang dient te worden aangelegd. Hierin dienen vorengenoemde elementen systematisch te worden opgenomen.

De ministerraad is er om beleid van de verschillende ministeries op elkaar af te stemmen. Het feit dat de ministerraad zich bezig houdt met beleidsbeslissingen op het competentiegebied van een minister neemt niet weg dat de betrokken minister, in casu de minister van Financiën, verantwoordelijk is en blijft.

De ministerraad hield zich in het kader van het FDNSN bezig met de goedkeuring van alle facturen voordat deze ter uitbetaling aan de Directie Financiën werden aangeboden. In de zienswijze van de Rekenkamer zou de ministerraad zich niet moeten bezighouden met uitvoerende taken. Voorwaarde is dan wel dat de ministerraad beschikt over een controlemechanisme met behulp waarvan kan worden vastgesteld dat gedelegeerde bevoegdheden niet worden overschreden.

Door functionarissen te belasten met taken zonder daarbij de verleende bevoegdheden en verantwoordelijkheden vast te leggen wordt het integer handelen op het spel gezet. De verleende bevoegdheden moeten ook door deze functionarissen te dragen zijn.

Legale aspecten

Voor wat betreft het Sasakifonds beveelt de Rekenkamer aan de instelling hiervan achterwege te laten. Immers, ook na de instelling hadden de gereserveerde fondsen niet mogen worden onttrokken zonder dat de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de begroting voor het Sasakifonds was goedgekeurd. Deze goedkeuring had de machtiging van de Staten aan de minister moeten zijn om gelden te onttrekken aan het Sasakifonds. Nu deze machtiging niet vooraf is verleend heeft het geen zin om achteraf deze omissie recht te trekken.

Voor wat betreft de voortaan in stellen begrotingsfondsen beveelt de Rekenkamer aan de hiervoor bestemde gelden niet aan te wenden alvorens de instelling is geformaliseerd in overeenstemming met de wettelijke voorschriften hieromtrent.

De Rekenkamer zou er voorts voor willen pleiten dat er standaardcontracten worden opgesteld, waarin de rechtspositie van contractpartijen duidelijk wordt vastgelegd.

Bedrijfsvoering

Voor projecten, zoals in dit onderzoek naar voren gekomen, dienen gestructureerde projectdossiers te zijn aangemaakt. Deze projectdossiers moeten ook toegankelijk worden gemaakt door deze te voorzien van een inhoudsopgave en indexen.

Procedureregels dienen te worden geformuleerd voor de onderhandse aanbestedingen en gunningen uit de hand. Ook dient aandacht te worden besteed aan procedureregels voor het meer- / minderwerk en deze dienen zo nodig wettelijk te worden vastgelegd. Alleen ingeval het initiatief voor het meerwerk van het Land uitgaat dient een vergoeding te worden betaald door het Land.

Het houden van interne controle op de geleverde prestaties door leveranciers / aannemers dient zeer stringent te geschieden.

Om tijdig bij te kunnen sturen dient de verantwoordelijke minister voorzien te worden van periodieke voortgangsrapportages door de uitvoerende diensten.

Financiële verantwoording

De financiële verantwoording moet worden verbeterd. Aan een verbeterprogramma dienen duidelijk geformuleerde doelstellingen, een plan van aanpak en een tijdpad ten grondslag te liggen. De Staten zouden het heft in handen moeten nemen door een verbeterprogramma goed te keuren en de uitvoering hiervan op de voet te volgen en desnoods de verantwoordelijke minister ter verantwoording te roepen. Hiertoe dienen periodieke voortgangsrapportages te worden opgeleverd.

Tevens dienen maatregelen te worden genomen ter voorkoming van het slepen met gelden.

De controlerende instanties (CAD en openbare accountantskantoren die controleopdrachten uitvoeren ten behoeve van het Land) dienen na het tot stand brengen van de nodige verbeteringen in het financieel beheer en de financiële verantwoording de jaarrekeningen van het Land aan accountantscontrole te onderwerpen. De Rekenkamer zou dan binnen de aan haar toegekende tijd (12 weken) haar oordeel moeten geven omtrent deze jaarrekeningen. De Rekenkamer beveelt aan deze controle stapsgewijs te verrichten al naar gelang het verbeterproces vordert.

Beleidsinformatie

Er dienen procedureregels te worden geformuleerd voor zowel de actieve als de passieve informatieverstrekking aan de Staten, opdat zij tot een deugdelijke oordeelsvorming kunnen komen. Ook in dit verband wordt verwezen naar het rapport 'Besluitvorming Viertal Projecten Vervoer en Communicatie'.

In hoofdlijnen komt het op het volgende neer: De minister zou de Staten op eigen initiatief moeten informeren. Overwogen kan worden de ministers een actieve informatieplicht op te leggen bij de uitvoering van grote projecten, bij uitgevoerde beleidsevaluaties, bij majeure wijziging van beleidsdoelstellingen en / of majeure wijziging in de financiële gevolgen van het voorgenomen of vastgesteld beleid. Daarbij is het van belang te definiëren wat onder grote projecten en majeure wijzigingen dient te worden verstaan.

Voor de oordeelsvorming van de Staten is het van belang in de verschillende fasen van een project (voorbereiding, besluitvorming en uitvoering) informatie te ontvangen. In een projectvoorstel moeten helder zijn beschreven, het probleem, het doel van het project en de middelen om het te realiseren. Het projectvoorstel moet financieel onderbouwd zijn; de link van een project met het beleid van het ministerie moet zijn gelegd; de ministerraad en de Staten moeten een beslissing kunnen nemen over het uitvoeren, voortzetten of beëindigen van het project.

Bijlage 1: Totaaloverzicht Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (conform bedrijf 1 en bedrijf 7)[1]

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
A. Sasakiplan								
1. Kustbatterij	7,000,000					**3,796,791**		**3,796,791**
1.1 Fase A		1,672,097	1,451,245	1,614,555		1,614,555		
1.2 Fase B		1,936,182	1,648,000	1,608,666		1,608,666		
					573,570	573,570		
2. San Nicolas Approach Road	2,800,000	3,718,300				**4,713,943**		**4,713,943**
2.1 Fase 1			2,425,000	3,447,215		3,447,215		
2.2 Fase 2				501,979		501,979		
					764,749	764,749		
3. San Nicolas 25 meter Zwembad	2,000,000	3,900,000	4,532,615	4,492,119	760,212	**5,252,331**		**5,252,331**
4. San Nicolas Sportcomplex	2,000,000					**6,943,343**		**6,943,343**
4.1 Fase 1			121,400	110,493		110,493		
4.2 Fase 2			1,999,999	2,013,072		2,013,072		
4.3 Fase 3		662,943	603,300	571,523		571,523		
4.4 Fase 4			3,484,620	3,546,354		3,546,354		
					701,901	701,901		
5. Savaneta Olympisch Zwembad	4,800,000	4,360,544	5,536,210	5,408,810	647,132	**6,055,942**		**6,055,942**
6. Savaneta Waterfront Park	1,500,000							
7. San Nicolas Civic Spine	3,800,000					**4,169,626**		**4,169,626**
7.1 Aankoop onroerende goederen				1,761,109		1,761,109		
7.2 Connie Francis Club (slopen terrein)				29,561		29,561		
7.3 Connie Francis Club (aanvulling)				22,100		22,100		
7.4 Connie Francis Club (architect)				28,600		28,600		
7.5 Multifunctioneel Sportveld		157,668	350,600	348,394		348,394		
7.6 Sportveld Sportboys		155,000		95,000		95,000		
7.7 Reconstructie Mauritsstraat				82,000		82,000		
7.8 Renovatie Uncle Louis Store			535,890	566,115		566,115		
7.9 Surveillancesysteem Uncle Louis			30,249	70,568		70,568		
7.10 Twee woningen Village Noord		294,524	264,200	291,872		291,872		

[1] Het gunningbedrag is ontleend aan de aanwezige gunningbrieven

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
7.11 Hulpbestuurskantoor San Nicolas				82,000		82,000		
7.12 Mabon Hekwerk			150,000	150,000		150,000		
7.13 Wandelpadverlichting hoofdstraat San Nicolas		97,340		97,340		97,340		
7.14 Lichtmasten in Promenade				12,155		12,155		
7.15 Lichtmasten in Torenstraat en hoofdstraat				30,811		30,811		
7.16 Bouw lichtmasten Zwembad				32,373		32,373		
7.17 Schoonmaak Seroe Colorado				91,800		91,800		
7.18 Renovatie Pieter Boer School			47,950	14,385		14,385		
7.19 Renovatie Universiteit van Aruba				52,638		52,638		
7.20 Opruimen Essoheights / Sero Colorado				25,500		25,500		
7.21 Werkzaamheden Sero Colebra				30,500		30,500		
7.22 Afdak speelplaats St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'				64,000		64,000		
7.23 Asfalteren terrein Theresitakerk				12,895		12,895		
7.24 Diversen				112,477		112,477		
					65,433	65,433		
8. San Nicolas Museum								
9 San Nicolas Health Park	1,500,000							
10. Arikok National Park	4,500,000	655,000	148,600	206,090	653,513	**859,603**	5,734,501	**6,594,104**
11. San Nicolas Ball Park	600,000							
12. Waste Water Treatment Facilities				311,853		**311,853**		**311,853**
Subtotaal 1	***30,500,000***	***17,609,598***	***23,329,878***	***27,936,922***	***4,166,510***	***32,103,432***	***5,734,501***	***37,837,933***
B. Toegevoegd al dan niet obv ministerraadbesluit en verwerkt in bedrijf 7								
13. Investeringen tbv Sasakibureau				37,504		**37,504**	**2,976,829**	**3,014,333**
14. Sporthal Sta Cruz						**1,500,099**		**1,500,099**
14.1 Fase 1		163,636	163,636	48,679		48,679		
14.2 Fase 2		1,466,250		1,451,420		1,451,420		
15. Riolering Essoville		660,000				**997,426**		**997,426**
15.1 Fase 1			590,000	203,885		203,885		
15.2 Fase 2			164,869	180,724		180,724		
					612,817	612,817		
16. Verpleegtehuis San Nicolas		5,901,991		82,938	151,627	**234,565**		**234,565**

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
17. Basketbalvelden San Nicolas						2,187,238		2,187,238
17.1 Essoheights (A)				76,504		76,504		
17.1 Essoheights (B)		385,780	489,280	489,280		489,280		
17.2 Seroe Preto Streetwise		402,000	615,000	615,000		615,000		
17.3 Recreatiepark Mabon								
17.3.1 Fase 1		397,400	495,000	494,852		494,852		
17.3.2 Fase 1a			74,250	74,250		74,250		
17.3.3 Fase 2				72,493		72,493		
17.3.4 Fase 3				160,000		160,000		
17.3.5 Fase 4				65,000		65,000		
17.3.6 Fase 5				35,000		35,000		
17.3.7 Fase 6				58,000		58,000		
					46,859	46,859		
18. Wegen Mabon / Rooi Koochi				217,190	5,933	223,123		223,123
19. Renovatie Cecilia Club						692,067		692,067
19.1 Fase 1		566,975	575,474	561,048		561,048		
19.2 Fase 2		75,000	77,679	74,738		74,738		
					56,281	56,281		
20. Verbouwing Sportcentrum IDEFRE		452,293	477,530	576,986	42,391	619,377		619,377
Subtotaal 2	*0*	*10,471,325*	*3,722,718*	*5,575,491*	*915,908*	*6,491,399*	*2,976,829*	*9,468,228*
Subtotaal 1 + 2	*30,500,000*	*28,080,923*	*27,052,596*	*33,512,413*	*5,082,418*	*38,594,831*	*8,711,330*	*47,306,161*
C. Projecten geregistreerd in bedrijf 1, obv al dan niet aangetroffen ministerraadbesluit.								
21. Projecten geregistreerd in bedrijf 1, uitgevoerd door aannemer AF						1,106,964		1,106,964
21.1 Omheining Colegio Sagrado Curazon				90,000		90,000		
21.2 Onderhoudwerkzaamheden politieschool Lago Heights				108,500		108,500		
21.3 Levering 800 cyrd granito tbv Streetwise Bikecross Sero Preto				12,000		12,000		
21.4 Werkzaamheden SV La Famaveld Savaneta				69,500		69,500		
21.5 Leveren hekwerk St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'				37,000		37,000		
21.6 Aanleggen speeltuin voor jeugd Sero Preto				47,250		47,250		
21.7 Aanbrengen van omheining East End Tennis Court Sero Colorado				123,664		123,664		
21.8 Diverse werkzaamheden Undesaveld te Savaneta				65,000		65,000		

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
21.9 Schoonmaken Undesaveld te Savaneta				9,750		9,750		
21.10 Maken van backstop tbv Undesaveld te Savaneta								
21.11 Aanleggen voetbalscreener Sportboys				91,000		91,000		
21.12 Egaliseren softbalveld Sabana Grandi				55,000		55,000		
21.13 Schoonmaken softbalveld Sabana Grandi				25,000		25,000		
21.14 Maken van backstop tbv softbalveld Sabana Grandi				32,500		32,500		
21.15 Schoonmaken voetbalveld Aruba Jrs Reanima				54,000		54,000		
21.16 Egaliseren voetbalveld Aruba Jrs Reanima				43,500		43,500		
21.17 Maken van screener tbv basketbalveld te Sero Preto				126,425		126,425		
21.18 Reconstructie toiletten East End te Sero Colorado				46,875		46,875		
21.19 Maken backstop Veld Pepsi Cola				32,500		32,500		
21.20 Maken backstop Centro di Bario te Savaneta				37,500		37,500		
22. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AZ						**90,800**		**90,800**
22.1 Bouwen van ruimte voor Pastoor Gravenbeek tbv drugsverslaafden				30,800		30,800		
22.2 Bouwen van twee zusterposten				60,000		60,000		
23. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AO						**124,748**		**124,748**
23.1 Urgente werkzaamheden bestuurskantoor San Nicolas (timmeren)				12,548		12,548		
23.2 Sint Augustinus College reparaties en schilderwerk				73,200		73,200		
23.3 Sint Augustinus College maken van tuinmuur				39,000		39,000		
24. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer F						**895,696**		**895,696**
24.1 Renovatie St. Dominicus College Oranjestad				51,520		51,520		
24.2 Diverse werkzaamheden Abraham de Veerschool San Nicolas				285,300		285,300		
24.3 Schoonmaakwerkzaamheden Seroe Colorado thv Community Church								
24.3.1 Fase 1				97,040		97,040		
24.3.2 Fase 2				48,997		48,997		
24.3.3 Fase 3				49,989		49,989		
24.3.4 Fase 4				89,000		89,000		
24.4 Opknapwerkzaamheden te Kukwisa School Pos Chiquito				52,520		52,520		
24.5 Diverse werkzaamheden John Wesley College				148,260		148,260		
24.6 Schoonmaken Seroe Colorado thv Coco Beach				48,520		48,520		

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
24.7 Slopen van diverse metalen waterleidingbuizen tegenover Nanki Club				24,550		24,550		
25. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door bewakingsbedrijf BH						**28,400**		**28,400**
25.1 Bewaking stranden Boca Grandi en Seroe Colorado				28,400		28,400		
26. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BL						**156,128**		**156,128**
26.1 Schoonmaken en schilderen van begraafplaats te San Nicolas								
26.1.1 Fase 1				55,900		55,900		
26.1.2 Fase 2				70,000		70,000		
26.2 Schoonmaken Sasakibureau				30,228		30,228		
27. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AH						**9,980**		**9,980**
27.1 Vervanging riolering en waterleiding van Rayo di Solo Kleuterschool				5,000		5,000		
27.2 Schilderwerk politiewacht San Nicolas				4,980		4,980		
28. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect B						**57,440**		**57,440**
28.1 Maken van bestek project onderhoud toiletten St. Dominicus College				4,250		4,250		
28.2 Maken van bestek project zusterposten Maristella				8,340		8,340		
28.3 Voorbereiding en directievoering Fishermans hut en Rogers Beach				5,250		5,250		
28.4 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing Scol di Polis te Lago Heights				6,000		6,000		
28.5 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing 'Overkapping C.B. Savaneta'				14,000		14,000		
28.6 Maken van bestek tbv project 'Overkapping basketbalbaan en verbouwen clubhuis Aruba Jrs				9,850		9,850		
28.7 Maken van bestek en tekeningen tbv Tribune overdekking Noord Cura Cabay				9,750		9,750		
29. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect T						**23,700**		**23,700**
29.1 Aanpassen bestek hospitaal Centro Medico Dr. R. Engelbrecht				23,700		23,700		

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
30. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer O						**9,750**		**9,750**
30.1 Verven van nieuw gebouw en bestaand hekwerk St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'				9,750		9,750		
31. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer D						**27,900**		**27,900**
31.1 Aanleggen en installeren van trimbaan te Malmok				27,900		27,900		
32. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier AA						**75,556**		**75,556**
32.1 Leveren van toestellen speeltuin Madiki				75,556		75,556		
33. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect V						**7,500**		**7,500**
33.1 Maken van bestek tbv onderhoudswerkzaamheden, uitbreiding eetkamer en 2 zustersposten te Huize Maristella				7,500		7,500		
34. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BP						**63,800**		**63,800**
34.1 Diverse werkzaamheden Lipton Teaballpark				63,800		63,800		
35. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AL						**45,210**		**45,210**
35.1 Looppaden Filomenakerk				45,210		45,210		
36. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AV						**23,585**		**23,585**
36.1 Reparatie Little League te Dakota				23,585		23,585		
37. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AX						**11,000**		**11,000**
37.1 Leveren en aanbrengen van elektrische installatie tbv van basketbalveld te Village in de Caya St. Thomas				11,000		11,000		
38. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer G						**2,669**		**2,669**
38.1 Onderhoud en reparatie airco installatie tbv Sasakibureau				2,669		2,669		

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	(1) Geschatte kosten Sasakiplan	(2) Geschatte kosten DOW	(3) Gunning Bedrag	(4) Totaal facturering aannemer	(5) Overige investeringen	(6)=(4)+(5) Totaal investeringen	(7) Werkelijke kosten	(8)=(6)+(7) Totaal besteed
39. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BC*								
39.1 Kantoorbehoeften Sasakibureau						160		160
				160		160		
40. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BA*								
40.1 Omheining Directie Voogdijraad						9,860		9,860
				9,860		9,860		
41. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer U*								
41.1 Levering en installatie van telefoonkabels en hergroeperen van kabels tbv hulpbestuurskantoor San Nicolas						2,995		2,995
				2,995		2,995		
42. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door diverse aannemers*								
42.1 Diverse kantoorbehoeften						270		270
				270				
Subtotaal 3	*0*	*0*	*0*	*2,774,111*	*0*	*2,774,111*	*0*	*2,774,111*
Subtotaal 1+2+3	*30,500,000*	*28,080,923*	*27,052,596*	*36,286,524*	*5,082,418*	*41,368,942*	*8,711,330*	*50,080,272*

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage 2: Korte beschrijving (deel) projecten inclusief bevindingen in hoofdlijnen[1]

Naam project	A-1[2] Kustbatterij
Omschrijving project	Het Sasakiplan omschreef het project Juana Morto Housing als: het creëren van een buurt, waarbij het bestaande park, inclusief sportvelden en infrastructuur worden verbeterd. Hierbij wordt tevens gedacht aan het aanleggen van nieuwe speeltuinen, beplanting teneinde het leefklimaat te verbeteren. Het project werd in twee fasen (1A en 1B) uitgevoerd.
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 7,000,000
Bestek	1.1 Fase A: DOW nr. 44 1996; het uitvoeren van werk Infrastructuur Verkavelingplan Weg Kustbatterij 1.2 Fase B: DOW nr. 30 1997; het uitvoeren van werk Infrastructuur Verkavelingplan Weg Kustbatterij.
Geschatte kosten conform bestek	1.1 Fase A: Afl. 1,672,097 1.2 Fase B: Afl. 1,936,182
Aanbesteding	1.1: volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 22 november 1996. 1.2: volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 3 oktober 1997.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 1.1: H 22-11-1996 1,451,245 BN 22-11-1996 1,695,000 1.2: *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* H 03-10-1997 1,689,659 BN 03-10-1997 1,648,000
Gunning	*Project* / *Nr. brief* / *Gegund aan* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 1.1: 608.97 H 04-12-1996 1,451,245 *Nr. brief* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 1.2: 708.531 BN 29-12-1997 1,648,000
Inkooporder	*Project* / *Nr.* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 1.1: niet aangetroffen *Nr.* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 1.2: niet aangetroffen
Uitvoering	*Project* / *Directie voering* / *Geplande startdatum* / *Geplande oplevering* / *Werkelijke oplevering* 1.1: DOW 15-01-1997 04-07-1997 04-07-1997 *Directie voering* / *Geplande startdatum* / *Geplande oplevering* / *Werkelijke oplevering* 1.2: DOW 12-01-1998 10-07-1998 05-07-2000
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* 1.1: Termijnnota's aannemer H 1,235,852 Meerwerk 378,703 Totaal facturering aannemer I 1,614,555 1.2: Termijnnota's aannemer BN 1,383,975 Meerwerk 224,691 Totaal facturering aannemer II 1,608,666 Overige kosten: Kosten waterleidingbedrijf 84,000 Doorberekening DOW 489,570 III 573,570 **Totaal investeringen (I+II+III)** 3,796,791

[1] Niet aangetroffen/geen informatie aangetroffen = informatie gezocht maar niet gevonden.
Onbekend = brondocument niet aangetroffen, het is niet bekend of brondocument bestaat.

[2] De met A aangeduide projecten zijn afkomstig uit het Sasakiplan

Opmerkingen	1.1 Fase A: De aannemer heeft Afl. 163,310 (11%) meer gefactureerd dan de overeengekomen aanneemsom. Deze overschrijding werd met name veroorzaakt door het meerwerk ad Afl. 378,703. 1.2 Fase B: De Rekenkamer stelde vast dat in de administratie van bedrijf 7 drie facturen, met een totale waarde van Afl. 307,775, niet geboekt zijn en ook niet betaald zijn. Twee van de facturen zijn van begin 2001 terwijl één factuur dateert van eind 1999. Met deze drie facturen komt het totale factuurbedrag van de aannemer uit op Afl. 1,916,441; dit is Afl. 268,441 (16%) hoger dan de overeengekomen aanneemsom. De overschrijding werd met name veroorzaakt door meerwerk ad Afl. 224,691.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	A-2 San Nicolas Approach Road
Omschrijving project	2.1 . Fase 1: Reconstructie van de Approach Road tussen Federacion di Trahadornan Arubano (FTA) en de Theresitakerk. 2.2 Fase 2: Aanleggen straatverlichting
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 2,800,000
Bestek	DOW nr. 55 1996
Geschatte kosten conform bestek	Afl. 3,718,300 (inclusief straatverlichting)
Aanbesteding	Approach Road: openbare aanbesteding 20 december 1996 Straatverlichting: onderhandse aanbesteding
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* — *Datum* — *Bedrag Afl.* BN — 20-12-1996 — 2,425,000 H — 20-12-1996 — 2,654,852
Gunning	*Nr. brief* — *Gegund aan* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 609.393 — BN — 24-12-1996 — 2,425,000 Voor wat betreft straatverlichting is op basis van het gekozen systeem aan de onderneming AS het werk gegund voor een bedrag van Afl. 501,979.
Inkooporder	*Nr.* — *Aannemer* — *Datum* — *Bedrag* Niet aangetroffen
Uitvoering	*Directie voering* — *Geplande Startdatum* — *Geplande oplevering* — *Werkelijke oplevering* DOW — 15-01-1997 — 15-01-1997 — 06-05-1999
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* — *Bedrag Afl.* 2.1: Termijnnota's aannemer BN — 2,375,000 Meerwerk — 1,072,215 Totaal facturering aannemer BN (I) — 3,447,215 2.2: Termijnnota's aannemer AS — 501,979 Totaal facturering aannemer AS (II) — 501,979 Overige kosten: Kosten waterleidingsbedrijf — 97,150 Kosten elektriciteitsbedrijf — 275,720 Diverse kosten — 13,000 Doorberekeningen DOW — 378,879 (III) — 764,749 ***Totaal investeringen (I + II + III)*** — **4,713,943**
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat ten aanzien van dit project verschuivingen hebben plaatsgevonden. In totaal werd Afl. 98.842 te weinig op dit project geboekt. (zie bijlage 5) Dit bedrag werd ten onrechte op het deelproject Civic Spine geboekt. Het gaat hier om lichtmasten en meerwerk electriciteitsbedrijf. Inclusief deze verschuivingen komt het totaalbedrag aan investeringen uit op Afl. 4,812.785. Het totale factuurbedrag, afkomstig van aannemer BN komt uit op Afl. 3,447,215. Dit is Afl. 1,022,215 oftewel 42% hoger dan de oorspronkelijke aanneemsom. De overschrijding wordt met name veroorzaakt door meerwerk (Afl. 1,072,215).

Naam project	**A-3 San Nicolas 25 meter Zwembad**
Omschrijving project	Bouwen van zwembad en recreatiepark te San Nicolas.
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 2,000,000
Bestek	DOW nr. 2 1997
Geschatte kosten conform bestek	Afl. 3,900,000
Aanbesteding	Volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 11 april 1997
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* BQ / 11-04-1997 / 4,867,675 L / 11-04-1997 / 5,243,000 A / 11-04-1997 / 6,249,138
Gunning	*Nr. brief* / *Gegund aan* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 702.630 / BQ / 18-04-1997 / 4,532,615
Inkooporder	*Nr.* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag* niet aangetroffen
Uitvoering	*Directie voering* / *Geplande Startdatum* / *Geplande oplevering* / *Werkelijke oplevering* DOW / 07-07-1997 / 08-05-1998 / 13-07-1998
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* — *Bedrag Afl.* Termijnnota's aannemer BQ — 4,277,925 Meerwerk — 214,194 Totaal facturering aannemer BQ (I) — 4,492,119 Overige kosten: Inrichting — 84,455 Aanschaf grond — 215,183 Bewaking/toezicht — 111,022 Voorbereidingskosten — 36,481 Doorberekeningen DOW. — 313,071 (II) — 760,212 ***Totaal investeringen (I + II)*** — ***5,252,331***
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat onderhandelingen aangaande het doorvoeren van bezuinigingen zijn gevoerd, nadat de aanbesteding had plaatsgevonden. Uiteindelijk werd met de laagste inschrijver BQ een aanneemsom ad Afl. 4,532,615 overeengekomen, oftewel 7% lager dan het oorspronkelijke inschrijfbedrag. De Rekenkamer stelde vast dat ten aanzien van dit project verschuivingen hebben plaatsgevonden. In totaal werd Afl. 149.957 te weinig op dit project geboekt (zie bijlage 5). Onder het deelproject Savaneta Olympisch Zwembad staat ten onrechte Afl. 6,486. Dit betreft kosten toezichthouder. Onder het deelproject San Nicolas Sportcomplex staat ten onrechte Afl. 109,690. Dit betreft een termijn van aannemer BQ. Onder het deelproject Civic Spine staat ten onrechte Afl. 3,373. Hierbij gaat het om de aankoop van lichtmasten. Bovenstaande drie investeringen horen onder dit deelproject thuis. Het totale factuurbedrag van de aannemer BQ komt, inclusief de onjuist geboekte investeringen - Afl. 109,690 - uit op Afl. 4,601,809. Dit is Afl. 69,194 oftewel 2 % hoger dan de oorspronkelijke aanneemsom.

Naam project	A-4 San Nicolas Sportcomplex
Omschrijving project	Het verbeteren van sport accommodaties. Het project is in een viertal fasen uitgevoerd: 4.1 Fase 1: voorbereidingswerkzaamheden Joe Laveist (waaronder maken van bestek); 4.2 Fase 2: bouwen van sportfaciliteiten, onder bestaande tribune overkapping bouwen en de bestaande tribune aanpassen; 4.3 Fase 3: aanbrengen van verlichtingsmasten en armaturen aan sportveld, achtervanger, scorebord en egaliseren van sportveld te Joe Laveist San Nicolas; 4.4 Fase 4: bouwen van sportfaciliteiten, terreinafwerking en omheining.
Doel project	Expliciete doelstellingen zijn niet geformuleerd voor dit deelproject.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 2,000,000
Bestek	4.1: geen informatie aangetroffen 4.2: Cecon 97-203 4.3: Cecon 98-213 4.4: Cecon 99-204
Geschatte kosten conform bestek	4.1: onbekend 4.2: Fase 2: onbekend 4.3: Afl. 662,943 4.4: onbekend
Aanbesteding	4.1: volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 5 maart 1997 4.2: volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 16 mei 1997 4.3: volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 26 maart 1999 4.4: volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 21 april 1999

Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding

Project	*Architect*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
4.1:	S	5-03-1997	304,770
	AT	5-03-1997	231,959
	I	5-03-1997	156,000
	T	5-03-1997	125,042
	AM	5-03-1997	177,160

Project	*Aannemers*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
4.2:	O	16-05-1997	1,999,999
	BQ	16-05-1997	2,244,375
	AG	16-05-1997	2,273,800
	AJ	16-05-1997	3,050,000

Project	*Aannemers*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
4.3:	O	26-03-1999	603,300
	L	26-03-1999	743,000
	BQ	26-03-1999	789,740
	AF	26-03-1999	1,167,000

Project	*Aannemers*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
4.4:	BQ	21-04-1999	3,484,620
	O	21-04-1999	4,012,045
	L	21-04-1999	3,868,500
	A	21-04-1999	4,301,434

Gunning

Project	*Nr. brief*	*Gegund aan*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
4.1:	701685	T	11-03-1997	121,400
4.2:	703563	O	4-06-1997	1,999,999
4.3:	902364	O	29-04-1999	603,300
4.4:	903036	BQ	31-05-1999	3,484,620

Inkooporder

Project	*Nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
4.1:	niet aangetroffen			
4.2:	niet aangetroffen			
4.3:	99102465	O	06-04-1999	603,300
4.4:	99103223	BQ	28-04-1999	3,484,620

Uitvoering

Project	*Directie voering*	*Geplande startdatum*	*Geplande oplevering*	*Werkelijke oplevering*
4.1:	DOW	12-03-1997	09-04-1997	onbekend
4.2:	DOW	09-06-1997	28-11-1997	28-01-1998
4.3:	DOW	17-05-1999	28-07-1999	30-08-1999
4.4:	DOW	28-05-1999	16-02-2000	onbekend

Geen accountantscontrole toegepast

Investeringen	*Conform administratie Bedrijf 7* — *Bedrag Afl.*

		Bedrag Afl.
Conform administratie Bedrijf 7		
4.1:	Termijnnota's architect T	110,493
	Totaal architect T	110,493
4.2:	Termijnnota's aannemer O	1,887,999
	Meerwerk	125,073
	Totaal facturering aannemer O	2,013,072
4.3:	Termijnnota's aannemer O	488,300
	Meerwerk	83,223
	Totaal facturering aannemer O	571,523
4.4:	Termijnnota's aannemer BQ	3,144,007
	Meerwerk	231,356
	Totaal facturering aannemer BQ	3,375,363
Diversen:		
	Totaal architect T fase 4	35,000
	Kosten toezicht (J + X)	32,255
	Advieskosten BB	33,529
	Lichtmasten O	270,000
	Scorebord O	11,983
	Diversen	6,121
	Doorberekeningen DOW	311,788
	Totaal overige	700,676
Totaal investeringen bedrijf 7		***6,771,127***
Conform administratie bedrijf 1		
4.4:	Termijnnota's aannemer BQ	77,803
	Meerwerk	93,188
	Totaal facturering aannemer BQ	170,991
	Toezichthouden	1,225
	Totaal overig	1,225
Totaal investeringen bedrijf 1		***172,216***
Totaal investeringen (bedrijf 1 + bedrijf 7)		***6,943,343***

Opmerkingen

De Rekenkamer stelde vast dat ten aanzien van dit project verschuivingen hebben plaatsgevonden. Per saldo werd Afl. 106,980 teveel op dit deelproject geboekt (zie bijlage 5).

Onder de termijnnota's BQ is begrepen Afl. 109,690 hetgeen onder het deelproject San Nicolas 25m Zwembad thuishoort.
Onder het deelproject Savaneta Olympisch Zwembad is een bedrag Afl. 2,450 begrepen, dat onder dit deelproject thuishoort.
Onder het deelproject San Nicolas 25m Zwembad is een bedrag begrepen van Afl. 260, dat onder dit deelproject thuishoort.

Het viel de Rekenkamer op dat de verschillen in het uitbrengen van offertes voor wat betreft fase 2 en 3 erg groot waren. Een nadere analyse van deze verschillen werd niet aangetroffen.

Dit deelproject zou volgens het Kadaster voor 50% van het Land zijn en voor 50% van een derde. Voor zover de investeringen betrekking hebben op het eigendom van een derde, mogen zij niet worden geactiveerd. De niet te activeren kosten zijn schenkingen aan een derde, die bij landsverordening hadden moeten worden toegekend. Nu, deze landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid, van de CV 1989.

Naam project	**A-5 Savaneta Olympisch Zwembad**
Omschrijving project	Bouwen van olympisch zwembad te Savaneta
Doel project	Expliciete doelstellingen zijn niet geformuleerd voor dit deelproject.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 4,800,000
Bestek	DOW nr. 26 1996
Geschatte kosten conform bestek	Afl. 4,360,544
Aanbesteding	Volgens proces-verbaal: openbare aanbesteding 20 september 1996
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* L 20-09-1996 6,426,210 BN 20-09-1996 6,632,000 AJ 20-09-1996 6,644,208 AJ 20-09-1996 6,458,875 A 20-09-1996 6,661,855 BQ 20-09-1996 6,732,000 BI 20-09-1996 11,900,000
Gunning	*Nr. brief* / *Gegund aan* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 607356 L 07-10-1997 5,536,210
Inkooporder	*Nr.* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag* niet aangetroffen
Uitvoering	*Directie voering* / *Geplande Startdatum* / *Geplande oplevering* / *Werkelijke oplevering* DOW 13-10-1996 31-10-1997 19-12-1997
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* Termijnnota's aannemer L 5,166,300 Meerwerk 242,510 Totaal facturering aannemer L (I) 5,408,810 Adviesgunning/honorarium 127,660 Technische installaties/meubilair 114,160 Toezicht 79,836 Meubilair 115,415 Doorberekening DOW 210,061 (II) 647,132 **Totaal investeringen** (I + II) **6,055,942**
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat ten aanzien van dit project verschuivingen hebben plaatsgevonden. Per saldo werd Afl. 8,436 teveel op dit project geboekt (zie bijlage 5). In de doorberekening DOW is begrepen een bedrag van Afl. 157,600 inzake facturering van aannemer L. De Rekenkamer heeft geen nadere specificatie en onderbouwing van dit bedrag aangetroffen. Het uiteindelijke gunningbedrag ad Afl. 5,536,210 werd na onderhandelingen met de inmiddels aangewezen aannemer vastgesteld. Twee termijnfacturen van aannemer L, gedateerd in 1997, voor een totaalbedrag van Afl. 271,910 zijn pas in het dienstjaar 1998 verantwoord. Mogelijk is hier sprake van niet tijdige verantwoording.

Naam project	**A-7 Civic Spine**
Omschrijving project	Onder Civic Spine zijn een scala van projecten uitgevoerd. Deze projecten verschillen naar aard en omvang. 7.1 Aankoop onroerende goederen 7.2 Connie Francis (slopen en aanvullen terrein) 7.3 Aanvulling Connie Francis 7.4 Architect Connie Francis 7.5 Multifunctioneel Sportveld 7.6 Sportveld Sportboys 7.7 Reconstructie Mauritsstraat 7.8 Renovatie Uncle Louis Stores 7.9 Surveillancesysteem Uncle Louis 7.10 Twee woningen Village Noord 7.11 Hulpbestuurkantoor San Nicolas 7.12 Hekwerk 350m te Mabon 7.13 Wandelpadverlichting hoofdstraat San Nicolas 7.14 Lichtmasten Promenade en Bernhardstraat 7.15 Lichtmasten Torenstraat en hoofdstraat 7.16 Lichtmasten Zwembad 7.17 Schoonmaken werkzaamheden te Seroe Colorado 7.18 Renovatie Pieter Boer Basisschool 7.19 Renovatie Universiteit van Aruba (Brownschool) 7.20 Plan di Bario Essoheight en Seroe Colorado 7.21 Seroe Colebra en East End Tennis Court 7.22 Afdak speelplaats Centro Hubenil Bon Tardi 7.23 Asfalteren terrein Theresitakerk 7.24 Diversen
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor de deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 3,800,000
Bestek	*Project nr.* 7.1 niet aangetroffen 7.2 niet aangetroffen 7.3 niet aangetroffen 7.4 onbekend 7.5 AT nr. 25-00 7.6 nr. 8-2000 7.7 niet aangetroffen 7.8 DOW nr. 48 2000 7.9 onbekend 7.10 FCCA 20-05 7.11 niet aangetroffen 7.12 niet aangetroffen 7.13 niet aangetroffen 7.14 niet aangetroffen 7.15 DOW nr. 35 1995 7.16 niet aangetroffen 7.17 niet aangetroffen 7.18 nr. 6-2000 7.19 niet aangetroffen 7.20 niet aangetroffen 7.21 niet aangetroffen 7.22 niet aangetroffen 7.23 niet aangetroffen 7.24 onbekend
Geschatte kosten conform bestek	*Project nr.* *Bedrag Afl.* 7.1 onbekend 7.2 onbekend 7.3 onbekend 7.4 onbekend 7.5 Afl. 157,668 7.6 Afl. 155,000 7.7 onbekend 7.8 onbekend 7.9 onbekend 7.10 Afl. 294,524 7.11 onbekend 7.12 onbekend 7.13 Afl. 97,340

Geen accountantscontrole toegepast

	7.14	onbekend		
	7.15	onbekend		
	7.16	onbekend		
	7.17	onbekend		
	7.18	onbekend		
	7.19	onbekend		
	7.20	onbekend		
	7.21	onbekend		
	7.22	onbekend		
	7.23	onbekend		
	7.24	onbekend		
Aanbesteding	7.1	nvt		
	7.2	volgens brief 10 juli 2000 project coördinator PDN aan minister van Financiën onderhandse aanbesteding.		
	7.3	geen informatie aangetroffen.		
	7.4	geen informatie aangetroffen.		
	7.5	volgens proces-verbaal onderhandse aanbesteding 15 november 2000.		
	7.6	volgens proces-verbaal onderhandse aanbesteding 5 september 2000.		
	7.7	geen informatie aangetroffen.		
	7.8	volgens proces-verbaal openbare aanbesteding 15 augustus 2000.		
	7.9	geen informatie aangetroffen.		
	7.10	volgens proces-verbaal onderhandse aanbesteding 31 maart 2000.		
	7.11	geen informatie aangetroffen.		
	7.12	geen informatie aangetroffen.		
	7.13	geen informatie aangetroffen.		
	7.14	geen informatie aangetroffen.		
	7.15	geen informatie aangetroffen.		
	7.16	volgens brief DOW 100864 15 februari 2000 onderhandse aanbesteding.		
	7.17	geen informatie aangetroffen.		
	7.18	volgens brief projectcoördinator PDN aan minister van Financiën 10 juli 2000 onderhandse aanbesteding.		
	7.19	geen informatie aangetroffen.		
	7.20	geen informatie aangetroffen.		
	7.21	geen informatie aangetroffen.		
	7.22	geen informatie aangetroffen.		
	7.23	geen informatie aangetroffen.		
	7.24	geen informatie aangetroffen		
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	7.1	niet aangetroffen		
	7.2	BA	10-07-2000	26,000
		O	10-07-2000	26,450
		AF	10-07-2000	24,870
	7.3	niet aangetroffen		
	7.4	niet aangetroffen		
	7.5	AF	15-11-2000	350,600
	7.6	BQ	15-11-2000	415,580
	7.7	AC	05-09-2000	115,000
		AF	05-09-2000	95,000
	7.8	AH	15-08-2000	505,065
		BQ	15-08-2000	535,890
		AF	15-08-2000	585,000
	7.9	niet aangetroffen		
	7.10	AH	31-03-2000	308,500
		AY	31-03-2000	303,285
		P	31-03-2000	264,200
	7.11	AH	18-02-2000	82,000
	7.12	niet aangetroffen		
	7.13	niet aangetroffen		
	7.14	niet aangetroffen		
	7.15	niet aangetroffen		
	7.16	BE	15-05-2002	76,000
		Y	15-05-2002	36,580
	7.17	onbekend		

Geen accountantscontrole toegepast

	7.18	O		10-07-2000	47,950
		AF		10-07-2000	62,950
	7.19	niet aangetroffen			
	7.20	niet aangetroffen			
	7.21	niet aangetroffen			
	7.22	niet aangetroffen			
	7.23	niet aangetroffen			
	7.24	niet aangetroffen			
Gunning	*Project nr.*	*Nr. brief*	*Gegund aan*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	7.1	nvt			
	7.2	geen informatie	AF		
	7.3	geen informatie	AF		
	7.4	geen informatie	V		
	7.5	ongenummerd getekend door coördinator PDN	AF	1-12-2000	350,600
	7.6	geen informatie	AF		
	7.7	geen informatie	AF		
	7.8	106257	BQ	11-10-2000	535,890
	7.9	ongenummerd getekend door Coördinator PDN	U	21-11-2000	30,249
	7.10	ongenummerd	P	10-05-2000	264,200
	7.11	geen informatie	AH		
	7.12	104005	AF	05-07-2000	150,000
	7.13	geen informatie	AS		
	7.14	geen informatie	AL		
	7.15	geen informatie	O		
	7.16	geen informatie	Y		
	7.17	geen informatie	F		
	7.18	geen informatie	O	07-07-2000	47,950
	7.19	geen informatie	Q		
	7.20	geen informatie	AZ		
	7.21	geen informatie	AZ		
	7.22	geen informatie	O		
	7.23	geen informatie	O		
	7.24	onbekend			
Inkooporder	*Project nr.*	*Nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	7.1	geen informatie			
	7.2	geen informatie			
	7.3	1100613		31-01-2001	44,200
	7.4	geen informatie			
	7.5	108220		15-11-2000	350,600
	7.6	107933		02-10-2000	95,000
	7.7	99106510		21-09-2000	68,000
		99107549		03-11-1999	14,000
	7.8	106866		11-09-2000	535,890
	7.9	107824		09-10-2000	16,790
		107826		09-10-2000	3,649
		107825		09-10-2000	9,810
	7.10	103370		10-05-2000	24,298
		103371		10-05-2000	264,200
	7.11	101380		02-03-2000	82,000
	7.12	104609		14-06-2000	150,000
	7.13	99108301			97,340
	7.14	geen informatie			
	7.15	104608		14-06-2000	44,015
	7.16	geen informatie			
	7.17	geen informatie			
	7.18	geen informatie			
	7.19	geen informatie			
	7.20	geen informatie			
	7.21	geen informatie			
	7.22	104214		26-05-2000	64,000
	7.23	geen informatie			
	7.24	1100614		31-01-2001	15,204

Geen accountantscontrole toegepast

Uitvoering	*Project nr.*	*Directie voering*	*Geplande startdatum*	*Geplande oplevering*	*Werkelijke oplevering*
	7.1	onbekend	onbekend	onbekend	onbekend
	7.2	PDN	10-07-2000	21-07-2000	21-07-2000
	7.3	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.4	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.5	PDN	04-12-2000	30-03-2001	onbekend
	7.6	PDN	20-11-2000	01-12-2000	01-12-2000
	7.7	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.8	DOW	onbekend	11-05-2001	17-09-2001
	7.9	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.10	FCCA	onbekend	onbekend	onbekend
	7.11	onbekend	onbekend	onbekend	onbekend
	7.12	onbekend	onbekend	onbekend	onbekend
	7.13	DOW	onbekend	onbekend	onbekend
	7.14	onbekend	onbekend	onbekend	onbekend
	7.15	DOW	onbekend	17-08-2000	onbekend
	7.16	DOW	27-03-2000	27-06-2000	onbekend
	7.17	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.18	PDN	10-07-2000	15-08-2000	onbekend
	7.19	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.20	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.21	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.22	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.23	PDN	onbekend	onbekend	onbekend
	7.24	onbekend	onbekend	onbekend	onbekend

Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7 Project nr.*		*Bedrag Afl.*
	7.1	Aankoop	1,761,109
		Totaal deelproject	***1,761,109***
	7.2	Termijnnota's aannemer AF	7,461
		Totaal deelproject	***7,461***
	7.3	Termijnnota's aannemer AF	22,100
		Totaal deelproject	***22,100***
	7.4	Nota's architect AV	28,600
		Totaal deelproject	***28,600***
	7.5	Termijnnota's aannemer AF	214,766
		Meerwerk aannemer AF	35,900
		Totaal deelproject	***250,666***
	7.6	Termijnnota's aannemer AF	95,000
		Totaal deelproject	***95,000***
	7.7	Termijnnota's aannemer AF	68,000
		Meerwerk aannemer AF	14,000
		Totaal deelproject	***82,000***
	7.8	Termijnnota's aannemer BQ	270,123
		Meerwerk aannemer BQ	110,950
		Totaal deelproject	***381,073***
	7.9	Termijnen installateur U	30,249
		Totaal deelproject	***30,249***
	7.10	Termijnnota's aannemer P	267,574
		Directie voering FCCA	24,298
		Totaal deelproject	***291,872***
	7.11	Termijnnota's aannemer AH	82,000
		Totaal deelproject	***82,000***

Geen accountantscontrole toegepast

	7.12	Termijnnota's aannemer AF	150,000
		Totaal deelproject	***150,000***
	7.13	Termijnnota's aannemer AS	97,340
		Totaal deelproject	***97,340***
	7.14	Termijnnota's aannemer AL	12,155
		Totaal deelproject	***12,155***
	7.15	Termijnnota's aannemer O	30,811
		Totaal deelproject	***30,811***
	7.16	Termijnnota's aannemer Y	32,373
		Totaal deelproject	***32,373***
	7.17	Termijnnota's aannemer F	61,200
		Totaal deelproject	***61,200***
	7.18	Termijnnota's aannemer O	14,385
		Totaal deelproject	***14,385***
	7.19	Termijnnota's aannemer Q	52,638
		Totaal deelproject	***52,638***
	7.20	Termijnnota's aannemer AZ	25,500
		Totaal deelproject	***25,500***
	7.21	Termijnnota's aannemer AZ	30,500
		Totaal deelproject	***30,500***
	7.22	Termijnnota's aannemer O	64,000
		Totaal deelproject	***64,000***
	7.23	Termijnnota's aannemer AL	12,895
		Totaal deelproject	***12,895***
	7.24	ELMAR	1,502
		Caribbean Festival	90,000
		Taxatierekeningen	2,625
		Sportartikelen Seroe Colebra	15,204
		DOW leges bouwvergunning	3,146
		Totaal deelproject	***112,477***
	Overige kosten	DOW doorbelastingen	65,433
		Totaal project	***65,433***
		Totaal investeringen bedrijf 7 (I)	***3,793,837***
	Conform administratie bedrijf 1		
	7.3	Termijnnota's aannemer AF	22,100
		Totaal deelproject	***22,100***
	7.5	Termijnnota's aannemer AF	53,834
		Meerwerk aannemer AF	43,894
		Totaal deelproject	***97,728***
	7.8	Termijnnota's aannemer BQ	115,767
		Meerwerk aannemer BQ	69,275
		Totaal deelproject	***185,042***
	7.9	Termijnen installateur U	40,319
		Totaal deelproject	***40,319***
	7.17	Termijnnota's aannemer F	30,600
		Totaal deelproject	***30,600***

Geen accountantscontrole toegepast

	Totaal investeringen bedrijf 1 (II) ***375,789***
	Totaal investeringen (I+II) ***4,169,626***
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat ten aanzien van dit deelproject verschuivingen hebben plaatsgevonden. Per saldo werd Afl. 129,713 te veel op dit project geboekt (zie bijlage 5). Ten aanzien van de aankoop van onroerende goederen merkt de Rekenkamer op dat zij geen taxatierapporten, (opgemaakt door beëdigde taxateurs,) heeft aangetroffen. Het Land heeft, ná aankoop van het onroerend goed, een stuk grond van de hand gedaan aan bedrijf CQ voor een prijs die ietwat lager was dan de door het Land betaalde koopprijs. Echter, na de aankoop van de grond is door het Land de infrastructuur aangelegd, hetgeen normaliter een prijsverhogend effect heeft. Ook stelde de Rekenkamer vast dat de notariskosten, in verband met de aanschaf van het onroerend goed, in totaal Afl. 24,608 niet werden geactiveerd maar als kosten werden verantwoord. De Rekenkamer stelde vast dat in de gunningbrief dd. 1 december 2000, aangaande het deelproject 'Multifunctioneel sportveld', vaag is. In deze gunningbrief werden geen aanneemsom en geen overige betalingscondities vermeld. De totale aanneemsom voor dit project bedroeg Afl. 350,000. De gunningbrief was getekend door de projectcoördinator. De Rekenkamer heeft niet kunnen vaststellen of hij hiertoe bevoegd was. Bij deelproject nr. 4 is de datum van de inkooporder gelijk aan die van de aanbesteding.

Naam project	A-10 Arikok National Park
Omschrijving project	Het opzetten van het Parke Nacional Arikok is bedoeld om het aanwezige natuurlijke erfgoed te beschermen en te beheren, zodat huidige en toekomstige generaties hiervan kunnen genieten. Onder dit project zijn als investeringen geboekt: 1. Vaste Activa 2. DOW doorberekeningen
Doel project	In het projectdossier van de commissie Arikok Parke Nacional april 1997 heeft de Rekenkamer de volgende doelstellingen voor het park gevonden: • Bescherming en conservering van een uniek deel van het natuurlijke en culturele landschap van Aruba; • Bescherming van de aanwezige populaties van lokale flora en fauna; • Bescherming en eventueel herstel van populaties van bedreigde dieren plantensoorten; • Ontwikkeling van educatieve programma's en; • Ontwikkeling van recreatieve en toeristische bezienswaardigheden in het park.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Afl. 4,500,000
Bestek	Geen informatie aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Geschatte kosten inrichting/faciliteiten	In totaal Afl. 655,000 (geen nadere specificatie aangetroffen)
Aanbesteding	Aanschaf vervoermiddelen Afl. 148,600 is uit de hand gegund, nadat bij 3 bedrijven offertes werden aangevraagd. Voor de overige investeringen geen informatie aangetroffen.
Ingezonden offertes	*Aannemer* — *Datum* — *Bedrag Afl.* BV — 07-07-1997 — 148,600 BW — 17-07-1997 — Diverse bedragen BX — 15-07-1997 — Diverse bedragen
Gunning	*Nr. brief* — *Gegund aan* — *Datum* — *Bedrag Afl.* PNA/8-97 — BV — 22-07-1997 — 148,600
Inkooporder	*Nr.* — *Aannemers* — *Datum* — *Bedrag Afl.*
Uitvoering	*Directie Voering* — *Geplande startdatum* — *Geplande oplevering* — *Werkelijke oplevering* 1. Vaste Activa — onbekend 2. DOW doorberekeningen — zie opmerkingen
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* — *Bedrag Afl.* 1. Vaste Activa: Vervoermiddelen — 148,600 Kantoormeubelen — 35,895 Hardware/Software — 21,595 206,090 2. DOW doorberekeningen — 653,513 ***Totaal investeringen*** — 859,603

Geen accountantscontrole toegepast

Opmerkingen

1. De DOW doorberekeningen bestaan ondermeer uit reçubetalingen aan kleine ondernemers.
2. Onder kosten is in bedrijf 7 ten behoeve van het deelproject Parke Nacional Arikok meegenomen:

Kosten	1997	1998	1999	2000	2001	2002	Totaal
Uit en terugzendingen				1,390			1,390
Dienstkleding	1,801	3,359	4,636	382			10,178
Reis en verblijfkosten	452						452
Schrijf-/bureaubehoeften	4,523	3,680	2,002	2,358	715		13,278
Kantoorinventaris	7,655	57	3,337	150			11,199
Telefoon en internet	200	15,152	2,695	23,771	4,013		45,831
Huur kantoorinventaris				7,848	7,848	1,962	17,658
Overige bureaukosten		1,487	865	465	398		3,215
Huur gebouwen	7,500	45,000	45,000			9,500	107,000
Huisvestingsartikelen	466	2,275	19,592	9,337	309		31,979
Voorlichting en promotie	630	54,212	2,659	803	100		58,404
Bedrijfsbenodigdheden	421	18,181	12,564	4,463			35,629
Brandstof		400	1,263	932	12,232	325	15,152
Overige kosten vervoer		2,193	343	10			2,546
Deskundig advies		269					269
Overige uitbestedingen	100	31,337	1,064,928	1,042,192	3,199,463	11,203	5,349,223
Overige kosten	2,783	5,199	1,399	7,431	3,107		19,919
Kosten voorafgaande jaren		1,407	5,200	4,200	372		11,179
Totaal kosten Arikokpark	26,531	184,208	1,166,483	1,105,732	3,228,557	22,990	5,734,501

3. Overige uitbestedingen: Het gaat hierbij om de kosten van veelal kleine deelprojecten. De uitbetaling van deze kosten aan de aannemers verliep via DOW (reçubetalingen).

Naam project	**A-12 Waste Water Treatment Facility**
Omschrijving project	Project is niet uitgevoerd; echter er zijn op dit project diverse uitgaven (foutief) geboekt.
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	Geen informatie aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* onbekend / onbekend / onbekend / onbekend
Gunning	*Nr. brief* / *Gegund aan* / *Datum* / *Bedrag Afl.* Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* onbekend / onbekend / onbekend
Uitvoering	*Directie voering* / *Geplande startdatum* / *Geplande oplevering* / *Werkelijke oplevering* onbekend / onbekend / onbekend / onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* Foutieve boekingen 311,853 ***311,853***
Opmerkingen	Ofschoon dit project geen doorgang vond, werd in totaal een bedrag ad Afl. 311,852 op dit project geactiveerd. In laatstgenoemd bedrag is begrepen Afl. 216,027 aan reçubetalingen. De reçubetalingen hebben betrekking op een scala van kleine projecten. *Tevens werd op dit deelproject geboekt:* *Bedrag Afl.* Bekabeling hulpbestuurskantoor 55,509 Schone lijnen hulpbestuurskantoor 11,391 Het storten van beton 25,125 Vervoerskosten 3,800 *95,825*

Naam project	B-13[3] Investeringen ten behoeve van Sasakibureau
Omschrijving project	Onder dit project zijn als investeringen geboekt: 1. Aanschaf inventarissen 2. Aankoop grond
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstelling voor het Sasakibureau (PDN) is niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	Niet aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.* *Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* Geen informatie aangetroffen
Gunning	*Project nr.* *Gegund aan* *Nr. brief* *Datum* *Bedrag Afl.* Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Aannemers* *Datum* *Bedrag Afl.* Niet aangetroffen
Uitvoering	*Directie voering* *Geplande startdatum* *Geplande oplevering* *Werkelijke oplevering* Niet aangetroffen
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* Aanschaf software/hardware 24,504 Aanschaf grond 13,000 ***Investeringen Sasakibureau*** ***37,504***

Opmerkingen

Onder kosten is in bedrijf 7 geboekt:

Kosten	1997	1998	1999	2000	2001	2002	Totaal
Reis- verblijfkosten	2,670						2,670
Schrijf- bureaubenodigheden		14,011	6,426	2,586	474		23,497
Kantoorinventaris	6,989	11,508	5,383	4,303			28,183
Huur kantoorinventaris	4,375	7,500	7,500	7,500	7,595	1,875	36,345
Telefoon & Internet	3,114	10,728	11,221	17,007			42,070
Huur gebouwen	226,080	226,080	218,475	260,940	260,940	86,980	1,279,495
Onderhoud gebouwen		902	963				1,865
Waterlevering	35						35
Huisvestingsartikelen	2,925		2,442	959			6,327
Luchtkoelingapparatuur	4,650						4,650
Overige huisvestings-kosten	1,499	1,388		1,501			4,388
Voorlichting- en promotie	17,237	4,250	30,245		240		51,972
Bedrijfsmiddelen			4,732	4,093			8,825
Bedrijfsbenodigdheden	513		5,888				6,401
Huur- lease voertuigen	13,320	19.980	19.980	21,413	30,600	10.200	115,493
Brandstof	2,160	2,700	2,170	3,080			10,110
Bewakingsdiensten					3,250		3,250
Deskundig advies	374,470		97,562	20,164			492,196
Overige uitbestedingen			84,956	234,529	476,865		796,350
Overige kosten		4,734	19,874	680	20,976		46,264
Kosten vorige jaren		8,571	875	2,750			12,196
Verrekeningsbijdragen	4,248						4,248
Voorbereidingskosten							
Totaal kosten	664,285	312,352	518,692	581,505	800,940	99,055	2,976,829

Huur gebouwen: betreft huur B v/d Veen Zeppenfeldstraat. In de jaren 2000 en 2001 werd ten onrechte op deze grootboekrekening Afl. 45,000 inzake de huur Piedra Plat ten behoeve van het Projectbureau Arikok geboekt. Ondanks de aanbeveling van de CAD (CAD.2003.07 dd. 17 april 2003) om de huurovereenkomst op te zeggen wordt de huur nog altijd doorbetaald. De huurovereenkomst liep af eind december 2003. Dit pand stond grotendeels leeg sedert de opheffing van het Projectbureau PDN.

			Bedrag Afl.
Deskundig Advies:	1997 kosten consultancy		374,740
	1998 kosten architecten		47,910
		aanschaf computer	14,310
		promotie kosten	11,840
		overig	23,502
	1999 kosten architecten		17,400
		overig	2,764
			492,466

[3] De met B aangeduide projecten zijn later aan het Sasakiplan toegevoegd en verwerkt in bedrijf 7.

Geen accountantscontrole toegepast

	De architectkosten hadden geactiveerd dienen te worden. *Overige uitbestedingen:* het gaat hierbij om de kosten van veelal kleine deelprojecten. De uitbetaling van deze kosten aan de aannemers verliep via de DOW (reçubetalingen).

Naam project	B-14 Sporthal Santa Cruz
Omschrijving project	14.1 Fase 1: Directievoering en voorbereiding 14.2 Fase 2: Sporthal Santa Cruz renoveren en afbouwen
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	Geen informatie aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	14.1: Afl. 163,636 14.2: Afl. 1,466,250
Aanbesteding	14.1: uit de hand gegund 14.2: geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Architect* *Datum* *Bedrag Afl.* 14.1 S 17-10-1996 144,530 14.2 geen informatie aangetroffen
Gunning	*Nr. brief* *Gegund aan* *Datum* *Bedrag Afl.* 14.1 SP-145/3353 S 13-11-1996 163,636 14.2 onbekend AJ
Inkooporder	*Nr.* *Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.*
Uitvoering	*Project nr.* *Directie voering* *Geplande startdatum* *Geplande oplevering* *Werkelijke oplevering* 14.1 onbekend onbekend onbekend onbekend 14.2 AJ geen informatie aangetroffen
Investeringen	*Project nr.* *Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* 14.1: Termijnnota's architect S 48,679 (A) 48,679 14.2: Termijnnota's aannemer AJ 1,429,220 Meerwerk aannemer AJ 22,200 (B) 1,451,420 ***Totaal investeringen*** *(A+B)* ***1,500,099***
Opmerkingen	Het is de Rekenkamer niet duidelijk geworden waarom dit deelproject is toegevoegd aan het Sasakiplan.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**B-15 Riolering Essoville**
Omschrijving project	Het totale project werd, in verband met beperkte financiële middelen in 2 fasen uitgevoerd. 15.1 Fase 1: Aanleg riolering Essoville; aansluiting op hoofdriool Prins Bernhardstraat 15.2 Fase 2: Aanleg riolering en huisaansluiting Essoville (Put D1 t/m X)
Doel project	Expliciete doelstellingen zijn niet geformuleerd voor dit deelproject.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	15.1: DOW nr. 49 1995 15.2: DOW nr. 49 1995
Geschatte kosten conform bestek	Totale kosten Afl. 660,000
Aanbesteding	15.1: Volgens proces-verbaal dd. 22-12-1995 openbare aanbesteding 15.2: Uit de hand gegund
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 15.1: BU — 22-12-1995 — 889,200 H — 22-12-1995 — 882,860 AL — 22-12-1995 — 903,441 15.2: geen informatie gegevens AL — 18-08-1997 — 180,724
Gunning	*Nr. brief* — *Gegund aan* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 15.1: 509917 — H — 28-12-1995 — 590,000 15.2: 706791 — AL — 10-10-1997 — 164,869
Inkooporder	*Nr.* — *Aannemer* — *Datum* — *Bedrag Afl.*
Uitvoering	*Directie Voering* — *Geplande startdatum* — *Geplande Oplevering* — *Werkelijke oplevering* 15.1: DOW — 01-02-1996 — 01-10-1996 — niet bekend 15.2: DOW — 12-01-1998 — 13-03-1998 — 25-03-1998
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* — *Bedrag Afl.* 15.1: Termijnnota's H — 203,885 ***203,885*** 15.2: Termijnnota's AL — 165,886 Meerwerk AL — 14,838 ***180,724*** Overige kosten — 21,997 ***21,997*** Foutieve boekingen — 590,820 ***590,820*** ***Totaal investeringen*** — ***997,426***
Opmerkingen	15.1: Werkelijk factuurbedrag Afl. 690,000; hiervan werd Afl. 203,885 op het onderhavige deelproject geboekt. De Rekenkamer heeft niet kunnen vaststellen waar het verschil, te weten Afl. 486,115, geboekt werd. De aanbesteding, gunning en uitvoering van fase 1 van dit deelproject is geschied nog voordat het Sasakiplan tot stand is gekomen en aan de Staten werd aangeboden. 15.2: De Rekenkamer heeft geconstateerd dat facturen ter waarde van Afl. 590,820 ten onrechte op dit deelproject werden geboekt. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen op welk project deze geactiveerde bedragen betrekking hebben.

Naam project	B-16 Verpleegtehuis San Nicolas
Omschrijving project	Nieuwbouw bejaardencentrum San Nicolas Fase 1: voorbereidingswerkzaamheden Fase 2: nieuwbouw
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	DOW 61 2000
Geschatte kosten conform bestek	Afl. 5,901,991
Aanbesteding	Project is niet doorgegaan
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* niet aangetroffen
Gunning	*Nr. brief* *Gegund aan* *Datum* *Bedrag Afl.* onbekend E onbekend onbekend
Inkooporder	*Nr.* *Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* niet aangetroffen
Uitvoering	*Directie voering* *Geplande startdatum* *Geplande oplevering* *Werkelijke Oplevering* onbekend onbekend onbekend onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* Kosten architect E 82,938 Factuur verbouwing bevolkingsregister 13,400 Doorbelasting DOW 138,227 ***Totaal investeringen*** ***234,565***
Opmerkingen	Onder dit deelproject werd ten onrechte meegenomen een factuur inzake 'Verbouwing Bureau Burgerlijke Stand en Bevolkingsregister' ad Afl. 13,400. Dit deelproject is uiteindelijk niet doorgegaan. De architect heeft ten aanzien van dit deelproject Afl. 136,269 gefactureerd. Hiervan werd Afl. 82,938 op dit deelproject, in bedrijf 7, geboekt. Het restantbedrag ad Afl. 53,331 is in bedrijf 1 verwerkt onder de kostenplaats 'Maatschappelijke zorg'.

Naam project	B-17 Basketbalvelden San Nicolas			
Omschrijving project	Dit project bestaat uit een drietal deelprojecten: 17.1 A. Essoheights: betonwerkzaamheden B. Essoheights: aanleggen Recreatie Park te Esso Heights 17.2 Plan di Bario Seroe Preto Streetwise 17.3 Recreatiepark Mabon: 17.3.1: aanbrengen van een multibalveld, gemeenschapscentrum en kantine; 17.3.2: aanvulling fase 1 17.3.3: maken van score booth, backstop en dug-out; 17.3.4: maken van basketball screener rondom veld; 17.3.5: landscaping; 17.3.6: bouw regenwaterafvoer; 17.3.7: maken van wind-screening.			
Doel project	Een expliciete doelstelling is niet geformuleerd voor dit deelproject.			
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave			
Bestek	*Project nr.*			
	17.1 A	Nr. 01 1997		
	B	DOW nr. 39 1997		
	17.2	H 4-j-007 1999		
	17.3.1	Ak-99045b 1999		
	17.3.2	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.3	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.4	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.5	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.6	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.7	Geen informatie aangetroffen		
Geschatte kosten conform bestek	*Project nr.*	*Bedrag Afl.*		
	17.1 A	Geen informatie aangetroffen		
	B	385,780		
	17.2	402,000		
	17.3.1	397,400		
	17.3.2	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.3	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.4	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.5	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.6	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.7	Geen informatie aangetroffen		
Aanbesteding	17.1 A	Geen informatie aangetroffen		
	B	volgens proces-verbaal onderhandse aanbesteding dd. 15-12-1997		
	17.2	volgens proces-verbaal openbare aanbesteding dd. 08-10-1999		
	17.3.1	volgens proces-verbaal openbare aanbesteding dd. 05-11-1999		
	17.3.2	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.3	volgens proces-verbaal onderhandse aanbesteding dd. 15-02-2000		
	17.3.4	volgens proces-verbaal onderhandse aanbesteding dd. 11-09-2000		
	17.3.5	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.6	Geen informatie aangetroffen		
	17.3.7	Geen informatie aangetroffen		
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	17.1 A	onbekend		
	B	BQ	15-12-1997	551,880
	17.2	AF	08-10-1999	970,000
		BQ	08-10-1999	752,688
		AH	08-10-1999	811,206
		H	08-10-1999	997,414
		AR	08-10-1999	671,804
		BS	08-10-1999	725,000
	17.3.1	AF	05-11-1999	495,000
		BQ	05-11-1999	780,000
		AJ	05-11-1999	553,285
		H	05-11-1999	596,539

Geen accountantscontrole toegepast

	17.3.2	geen informatie aangetroffen			
	17.3.3	O		05-11-1999	67,737
		AF		05-11-1999	80,000
	17.3.4	AF		21-04-2000	160,000
		Z		21-04-2000	172,000
	17.3.5	geen informatie aangetroffen			
	17.3.6	geen informatie aangetroffen			
	17.3.7	geen informatie aangetroffen			
Gunning	*Project nr.*	*Nr. brief*		*Datum*	*Bedrag Afl.*
	17.1 A	geen informatie aangetroffen			
	B	900854		17-02-1999	489,280
	17.2	908548		29-12-1999	615,000
	17.3.1	100826		14-02-2000	495,000
	17.3.2	100918		17-02-2000	74,250
	17.3.3	geen informatie aangetroffen			
	17.3.4	geen informatie aangetroffen			
	17.3.5	geen informatie aangetroffen			
	17.3.6	geen informatie aangetroffen			
	17.3.7	geen informatie aangetroffen			
Inkooporder	*Project nr.*	*Nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	17.1 A	niet aangetroffen			
	B	99101528	BQ	01-03-1999	489,280
	17.2	99108794	AR	09-12-1999	615,000
	17.3.1	100214	AF	07-01-2000	495,000
	17.3.2	10087510	AF	09-02-2000	74,250
	17.3.3	101312	O	17-02-2000	75,000
	17.3.4	107931	AF	02-10-2000	160,000
	17.3.5	104213	AF	26-05-2000	65,000
	17.3.6	1101145	AF	27-02-2001	35,000
	17.3.7	104212	AF	26-05-2000	58,000
Uitvoering	*Project nr.*	*Directie Voering*	*Geplande startdatum*	*Geplande oplevering*	*Werkelijke oplevering*
	17.1 A	Onbekend			
	B	DOW	01-03-1999	27-05-1999	08-12-1999
	17.2	DOW	12-01-2000	02-05-2000	06-10-2000
	17.3.1	DOW	28-02-2000	22-06-2000	18-08-2000
	17.3.2	zie fase 1			
	17.3.3	DOW	onbekend	25-03-2000	21-03-2000
	17.3.4	geen informatie aangetroffen			
	17.3.5	geen informatie aangetroffen			
	17.3.6	geen informatie aangetroffen			
	17.3.7	geen informatie aangetroffen			

Investeringen	Project nr.	Conform administratie bedrijf 7:	Bedrag Afl.
	17.1 A	Termijnnota's aannemer BT	76,504
		Totaal deelproject	***76,504***
	B	Termijnnota's aannemer BQ	364,280
		Meerwerk aannemer BQ	125,000
		Totaal deelproject	***489,280***
	17.2	Termijnnota's aannemer AR	525,000
		Meerwerk aannemer AR	90,000
		Totaal deelproject	***615,000***
	17.3.1	Termijnnota's aannemer AF	410,000
		Meerwerk aannemer AF	84,852
		Totaal deelproject	***494,852***
	17.3.2	Termijnnota's aannemer AF	74,250
		Totaal deelproject	***74,250***
	17.3.3	Termijnnota's aannemer O	67,737
		Meerwerk O	4,756
		Totaal deelproject	***72,493***
	17.3.4	Termijnnota's AF	160,000
		Totaal deelproject	***160,000***
	17.3.5	Termijnnota's AF	65,000
		Totaal deelproject	***65,000***
	17.3.6	Termijnnota's AF	35,000
		Totaal deelproject	***35,000***
		Termijnnota's AF	58,000
	17.3.7	***Totaal deelproject***	***58,000***
	Overige kosten	Diversen	2,525
		Doorbelasting DOW	44,334
		Totaal overige kosten	***46,859***
		Totaal investeringen	***2,187,238***

Opmerkingen

De Rekenkamer stelde vast dat bij het deelproject 17.2 'Aanleggen Recreatiepark Seroe Pretoe Streetwise' onderhandelingen, aangaande het doorvoeren van bezuinigingen, hadden plaatsgevonden, nadat het werk was aanbesteed.
Uiteindelijk werd met de laagste inschrijver AR een aanneemsom overeengekomen ad Afl. 615,000. Dit bedrag is 8% lager dan het oorspronkelijke inschrijfbedrag.

De Rekenkamer stelde vast dat zowel voor het deelproject 17.1 B 'Aanleg recreatiepark Essoheights' als voor het deelproject 17.2 'Aanleg recreatiepark Seroe Pretoe Streetwise' het gunningbedrag, inclusief de stelposten, op Afl. 20 na, gefactureerd werd.

De Rekenkamer stelde vast dat, in de administratie van bedrijf 7, 16 termijnen oftewel Afl. 280,000 betreffende het deelproject 17.2 'Seroe Pretoe Streetwise' ten laste van het boekjaar 1999 werd gebracht, terwijl de eerste termijn factuur op van 20 maart 2000 was gedateerd. Volgens de gunningbrief dd. 29 december 1999 is de startdatum van dit deelproject 12 januari 2000. Met andere woorden de juridische verplichting tot betaling werd in de boekhouding verwerkt, terwijl de facturering c.q. levering niet had plaatsgevonden. De verantwoording in dienstjaar 1999 is niet correct.

Ten aanzien van het deelproject 17.3.1 'Aanleg recreatiepark Mabon' fase 1, constateerde de Rekenkamer dat, op 14 februari 2000, aan aannemer AF het werk, conform zijn offerte ad Afl. 495.000, werd gegund. Echter op 28 januari 2000 werd door de minister van Financiën een aanvulling op fase 1, schoonmaakkosten en andere grondwerkzaamheden, eveneens uit te voeren door aannemer AF, ad Afl. 74.250, goedgekeurd.

	De offertes vertoonden grote verschillen die niet nader zijn geanalyseerd en verklaard. De Rekenkamer stelde vast dat bij de aanbesteding van het deelproject 17.3.4, één van de aanbiedende aannemers (Z) niet was ingeschreven in het handelsregister. De Rekenkamer stelde vast dat de offerte van aannemer AF ten aanzien van het deelproject 17.3.5 bijzonder vaag was. Zo werd het planten van bomen aangeboden, zonder nadere omschrijving.

Naam project	**B-18 Wegen Mabon Rooi/Koochi**
Omschrijving project	Fase 1: Landmeting Fase 2: Aanleggen wegen
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	Geen informatie aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Geen informatie aangetroffen
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* Geen informatie aangetroffen
Gunning	*Nr. brief* *Gegund aan* *Datum* *Bedrag Afl.* Fase 1: BK Fase 2: H
Inkooporder	*Nr.* *Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* niet aangetroffen
Uitvoering	*Directie voering* *Geplande startdatum* *Geplande oplevering* *Werkelijke oplevering* onbekend onbekend onbekend onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* Kosten landmeting BK 19,879 Facturen wegenbouw H 197,311 Doorbelastingen DOW 5,933 ***Totaal investeringen*** 223,123
Opmerkingen	

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	B-19 Renovatie Cecilia Club
Omschrijving project	19.1 Fase 1: Nieuwbouw gymzaal 19.2 Fase 2: Inrichten sportzaal
Doel project	Een expliciet geformuleerde doelstelling voor dit deelproject is niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	19.1 Fase 1: DOW nr. 4 1999 19.2 Fase 2: DOW nr. 12 1999
Geschatte kosten conform bestek	19.1: Afl. 566,975; nieuwbouw gymzaal 19.2: Afl. 75,000; het leveren instaleren en bedrijfsklaar opleveren van sportmaterialen
Aanbesteding	19.1: openbaar aanbesteding dd. 25 maart 1999 19.2: onderhandse aanbesteding dd. 23 juli 1999
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 19.1: AH 25-03-1999 569,474 AK 25-03-1999 596,742 BQ 25-03-1999 694,480 L 25-03-1999 721,510 AD 25-03-1999 754,473 A 25-03-1999 769,703 *Installateur* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 19.2: BG 23-07-1999 77,679 C 23-07-1999 85,502
Gunning	*Project* / *Nr. brief* / *Gegund aan* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 19.1: 902247 AH 26-04-1999 575,474 19.2: *Nr. brief* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 906078 BG 07-09-1999 77,679
Inkooporder	*Project* / *Nr.* / *Aannemer* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 19.1: 99102464 AJ[4] 6-04-1999 575,474 *Nr.* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 19.2: 99105813 23-8-1999 77,679
Uitvoering	*Project* / *Directie voering* / *Geplande startdatum* / *Geplande oplevering* / *Werkelijke oplevering* 19.1: DOW 23-04-1999 22-10-1999 23-11-1999 19.2: DOW 13-09-1999 12-11-1999 07-01-2000
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* — *Bedrag Afl.* 19.1: Termijnnota's aannemer AJ/AH 550,474 Meerwerk aannemer AJ 10,574 (I) 561,048 19.2: Termijnnota's installateur BG 74,453 Meerwerk 285 (II) 74,738 Doorberekening DOW (III) 56,281 ***Totaal investeringen*** ***(I + II + III)*** ***692,067***
Opmerkingen	Kennelijk is het bedrijf AH gelieerd met aannemersbedrijf AJ, want de eerste termijn wordt gefactureerd door aannemersbedrijf AJ en de rest van de termijnen door aannemersbedrijf AH. Op de facturen van beide aannemersbedrijven komen hetzelfde adres en hetzelfde telefoon- en faxnummer voor. Elk van deze aannemersbedrijven heeft een eigen crediteurennummer in het GFS. Bij fase 1 van dit deelproject is de uitvoering aangevangen vóór de datum van de gunningbrief. De inkooporder van dit deelproject is van een eerdere datum dan de gunning.

[4] AJ en AH zijn dezelfde onderneming

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**B-20 Verbouwing Sportcentrum IDEFRE**
Omschrijving project	Verbouwing sportveldcentrum gelegen te San Nicolas
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	DOW nr. 5 1999
Geschatte kosten conform bestek	Afl. 452,293
Aanbesteding	Volgens proces-verbaal dd. 31 maart 1999 openbare aanbesteding
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* BQ 31-03-1999 632,680 AU 31-03-1999 633,425 BA 31-03-1999 692,000 AH 31-03-1999 716,034
Gunning	*Nr. brief* *Gegund aan* *Datum* *Bedrag Afl.* 904582 BQ 29-06-1999 477,530
Inkooporder	*Nr.* *Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* 99103761 BQ 18-05-1999 477,530 99105836 BQ 23-08-1999 121,330
Uitvoering	*Directie voering* *Geplande startdatum* *Geplande oplevering* *Werkelijke oplevering* DOW 05-07-1999 19-11-1999 11-04-2000
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 7:* *Bedrag Afl.* Termijnnota's aannemer BQ 415,656 Meerwerk aannemer BQ 161,330 (I) 576,986 Overige kosten: Doorbelasting DOW 42,391 (II) 42,391 ***Totaal investeringen*** *(I + II)* ***619,377***
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat onderhandelingen aangaande het doorvoeren van bezuinigingen hadden plaatsgevonden, nadat het werk was gegund. Uiteindelijk werd, met de eerder aangewezen aannemer een aanneemsom ad Afl. 477,530 overeengekomen, oftewel 28% lager dan het oorspronkelijke bedrag van de inschrijving. De tweede inkooporder ad Afl. 121,330 is tijdens de uitvoering tot stand gekomen.

Naam project	C-21 [5]Projecten geregistreerd in bedrijf 1, uitgevoerd door aannemer AF
Omschrijving project	Projecten: 21.1 Omheining Colegio Sagrado Curazon 21.2 Onderhoudwerkzaamheden politieschool Lago Heights 21.3 Levering 800 cyrd granito tbv Streetwise Bikecross Sero Preto 21.4 Werkzaamheden SV La Famaveld Savaneta 21.5 Leveren hekwerk St. Centro Hubenil Bon Tardi 21.6 Aanleggen speeltuin voor jeugd Sero Preto 21.7 Aanbrengen van omheining East End Tennis Court Sero Colorado 21.8 Diverse werkzaamheden Undesaveld te Savaneta 21.9 Schoonmaken Undesaveld te Savaneta 21.10 Maken van backstop tbv Undesaveld te Savaneta 21.11 Aanleggen voetbalscreener Sportboys 21.12 Egaliseren softbalveld Sabana Grandi 21.13 Schoonmaken softbalveld Sabana Grandi 21.14 Maken van backstop tbv softbalveld Sabana Grandi 21.15 Schoonmaken voetbalveld Aruba Jrs Reanima 21.16 Egaliseren voetbalveld Aruba Jrs Reanima 21.17 Maken van screener tbv basketbalveld te Sero Preto 21.18 Reconstructie toiletten East End te Sero Colorado 21.19 Maken backstop Veld Pepsi Cola 21.20 Maken backstop Centro di Bario te Savaneta
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	*Project nr.* — *Bestek nr.* 21.1 — geen bestek aangetroffen 21.2 — EA-01.050 2001 21.3 — Onbekend 21.4 — geen bestek aangetroffen 21.5 — geen bestek aangetroffen 21.6 — geen bestek aangetroffen 21.7 — geen bestek aangetroffen 21.8 — geen bestek aangetroffen 21.9 — geen bestek aangetroffen 21.10 — geen bestek aangetroffen 21.11 — geen bestek aangetroffen 21.12 — geen bestek aangetroffen 21.13 — geen bestek aangetroffen 21.14 — geen bestek aangetroffen 21.15 — geen bestek aangetroffen 21.16 — EA-01.027 2001 21.17 — geen bestek aangetroffen 21.18 — geen bestek aangetroffen 21.19 — geen bestek aangetroffen 21.20 — geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	*Project nr.* — *Bedrag Afl.* 21.1 — geen informatie aangetroffen 21.2 — geen informatie aangetroffen 21.3 — geen informatie aangetroffen 21.4 — geen informatie aangetroffen 21.5 — geen informatie aangetroffen 21.6 — geen informatie aangetroffen 21.7 — geen informatie aangetroffen 21.8 — geen informatie aangetroffen 21.9 — geen informatie aangetroffen 21.10 — geen informatie aangetroffen 21.11 — geen informatie aangetroffen 21.12 — geen informatie aangetroffen 21.13 — geen informatie aangetroffen 21.14 — geen informatie aangetroffen 21.15 — geen informatie aangetroffen 21.16 — geen informatie aangetroffen 21.17 — geen informatie aangetroffen 21.18 — geen informatie aangetroffen 21.19 — geen informatie aangetroffen

[5] De met C aangeduide projecten zijn later aan het Sasakiplan toegevoegd en verwerkt in bedrijf 1.

Geen accountantscontrole toegepast

	21.20 geen informatie aangetroffen
Aanbesteding	*Project nr.* 21.1 geen informatie aangetroffen 21.2 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.3 geen informatie aangetroffen 21.4 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.5 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.6 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.7 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.8 geen informatie aangetroffen 21.9 geen informatie aangetroffen 21.10 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.11 geen informatie aangetroffen 21.12 geen informatie aangetroffen 21.13 geen informatie aangetroffen 21.14 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.15 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.16 geen informatie aangetroffen 21.17 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.18 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.19 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 21.20 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding

Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	21.1	niet aangetroffen		
	21.2	AF	24-08-2001	108,500
		AC	24-08-2001	118,000
		Z	24-08-2001	115,000
	21.3	niet aangetroffen		
	21.4	AF	12-06-2001	69,500
		R	17-05-2001	86,400
	21.5	AF	18-07-2001	74,000
		Z	20-07-2001	75,000
	21.6	AF	18-05-2001	94,500
		Z	18-05-2001	112,000
	21.7	AF	21-05-2001	190,250
		Z	22-05-2001	209,500
	21.8	niet aangetroffen		
	21.9	niet aangetroffen		
	21.10	AF	30-05-2001	91,000
		Z	31-05-2001	98,000
	21.11	niet aangetroffen		
	21.12	niet aangetroffen		
	21.13	niet aangetroffen		
	21.14	AF	20-02-2001	65,000
		Z	20-02-2001	76,000
	21.15	AC	02-03-2001	62,000
		AF	02-03-2001	54,000
	21.16	niet aangetroffen		
	21.17	AF	18-05-2001	194,500
		Z	18-05-2001	211,000
	21.18	AF	21-05-2001	93,750
		Z	22-05-2001	106,500
	21.19	AF	21-03-2001	65,000
		Z	23-03-2001	72,000
	21.20	AF	29-01-2001	75,000

Geen accountantscontrole toegepast

		Z		31-01-2001	94,000
Gunning	*Project nr.*	*Nr. brief*	*Gegund aan*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	21.1	niet aangetroffen	AF		
	21.2	niet aangetroffen	AF		
	21.3	niet aangetroffen	AF		
	21.4	niet aangetroffen	AF		
	21.5	niet aangetroffen	AF		
	21.6	niet aangetroffen	AF		
	21.7	niet aangetroffen	AF		
	21.8	niet aangetroffen	AF		
	21.9	niet aangetroffen	AF		
	21.10	niet aangetroffen	AF		
	21.11	niet aangetroffen	AF		
	21.12	niet aangetroffen	AF		
	21.13	niet aangetroffen	AF		
	21.14	niet aangetroffen	AF		
	21.15	niet aangetroffen	AF		
	21.16	niet aangetroffen	AF		
	21.17	niet aangetroffen	AF		
	21.18	niet aangetroffen	AF		
	21.19	niet aangetroffen	AF		
	21.20	niet aangetroffen	AF		
Inkooporder	*Project nr.*	*Nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	21.1	1104869	AF	17-09-2001	90,000
	21.2	1104866	AF	17-09-2001	108,500
	21.3	1104419	AF	29-08-2001	12,000
	21.4	1105681	AF	03-10-2001	69,500
	21.5	1104115	AF	08-08-2001	74,000
	21.6	1104081	AF	06-08-2001	94,500
	21.7	1104085	AF	06-08-2001	190,250
	21.8	1104074	AF	06-08-2001	65,000
	21.9	1104864	AF	19-09-2001	9,750
	21.10	1104077	AF	06-08-2001	91,000
	21.11	1104111	AF	08-08-2001	91,000
	21.12	1104114	AF	08-08-2001	55,000
	21.13	1104110	AF	08-08-2001	25,000
	21.14	1104112	AF	08-08-2001	65,000
	21.15	Niet aangetroffen	AF		
	21.16	1104113	AF	08-08-2001	43,500
	21.17	1104082	AF	06-08-2001	194,500
	21.18	1104078	AF	06-08-2001	93,750
	21.19	1104076	AF	06-08-2001	65,000
	21.20	1104083	AF	06-08-2001	75,000
Uitvoering	*Project nr.*	*Directie voering*	*Geplande startdatum*	*Geplande oplevering*	*Werkelijke oplevering*
	21.1	geen informatie aangetroffen			
	21.2	PDN	onbekend		
	21.3	onbekend			
	21.4	onbekend			
	21.5	onbekend			
	21.6	onbekend			
	21.7	onbekend			
	21.8	onbekend			
	21.9	onbekend			
	21.10	onbekend			
	21.11	onbekend			
	21.12	onbekend			
	21.13	onbekend			
	21.14	onbekend			
	21.15	onbekend			
	21.16	onbekend			
	21.17	onbekend			
	21.18	onbekend			
	21.19	onbekend			
	21.20	onbekend			

Geen accountantscontrole toegepast

Investeringen	*Project nr.*	*Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats: Bureau secretaris ministerraad*	*Bedrag Afl.*
	21.1	Termijnnota's aannemer AF	90,000
		Totaal deelproject	***90,000***
	21.2	Termijnnota's aannemer AF	108,500
		Totaal deelproject	***108,500***
	21.3	Termijnnota's aannemer AF	12,000
		Totaal deelproject	***12,000***
	21.4	Termijnnota's aannemer AF	69,500
		Totaal deelproject	***69,500***
	21.5	Termijnnota's aannemer AF	37,000
		Totaal deelproject	***37,000***
	21.6	Termijnnota's aannemer AF	47,250
		Totaal deelproject	***47,250***
	21.7	Termijnnota's aannemer AF	123,662
		Totaal deelproject	***123,662***
	21.8	Termijnnota's aannemer AF	65,000
		Totaal deelproject	***65,000***
	21.9	Termijnnota's aannemer AF	9,750
		Totaal deelproject	***9,750***
	21.10	Termijnnota's aannemer AF	
		Boeking niet gevonden	
	21.11	Termijnnota's aannemer AF	91,000
		Totaal deelproject	***91,000***
	21.12	Termijnnota's aannemer AF	55,000
		Totaal deelproject	***55,000***
	21.13	Termijnnota's aannemer AF	25,000
		Totaal deelproject	***25,000***
	21.14	Termijnnota's aannemer AF	32,500
		Totaal deelproject	***32,500***
	21.15	Termijnnota's aannemer AF	54,000
		Totaal deelproject	***54,000***
	21.16	Termijnnota's aannemer AF	43,500
		Totaal deelproject	***43,500***
	21.17	Termijnnota's aannemer AF	126,425
		Totaal deelproject	***126,425***
	21.18	Termijnnota's aannemer AF	46,875
		Totaal deelproject	***46,875***
	21.19	Termijnnota's aannemer AF	32,500
		Totaal deelproject	***32,500***
	21.20	Termijnnota's aannemer AF	37,500
		Totaal deelproject	***37,500***
		Totaal deelprojecten aannemer AF	***1,106,964***
Opmerkingen	De Rekenkamer heeft bij 12 van de 20 door de aannemer AF uitgevoerde deelprojecten informatie aangaande de onderhandse aanbesteding aangetroffen. Het viel de Rekenkamer op dat bij 10 van deze 12 aanbestedingen de aannemer Z betrokken was. Voor zover de Rekenkamer		

Geen accountantscontrole toegepast

	heeft kunnen vaststellen heeft aannemer Z geen opdracht inzake FDNSN gekregen. Bovendien stelde de Rekenkamer vast dat aannemer Z niet is ingeschreven in het handelsregister. De data van de offertes van deelproject 21.2 en 21.5 vallen ná de datum van de kabinetscrisis, terwijl deze deelprojecten niet waren begroot. De facturen met betrekking tot de deelprojecten 21.5, 21.6, 21.7, 21.10, 21.14, 21.17 en 21.18 (in totaal Afl. 803,000 aan inkooporders) zijn slechts gedeeltelijk (Afl. 413,712) verantwoord op het Bureau van de ministerraad. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen of het restantbedrag ad Afl. 389,288 is verantwoord en op welke begrotingspost(en). Evenmin heeft de Rekenkamer kunnen achterhalen of het restantbedrag ook is betaald.

Naam project	C-22 Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AZ
Omschrijving project	Projecten: 22.1 Bouwen van ruimte voor Pastoor Gravenbeek tbv drugsverslaafden 22.2 Bouwen van twee zusterposten
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	*Project nr.* — *Bestek nr.* 22.1 — geen informatie aangetroffen 22.2 — geen informatie aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Geen informatie aangetroffen
Aanbesteding	*Project nr.* 22.1 — geen informatie aangetroffen 22.2 — volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding.	*Project nr.* — *Aannemer* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 22.1 — Geen offertes aangetroffen 22.2 — AZ — 24-08-2001 — 60,000 N — 24-08-2001 — 75,000
Gunning	*Project nr.* — *Gegund aan* — *Nr. brief* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 22.1 — AZ — geen nummer — 05-03-2001 — niet genoemd 22.2 — AZ — geen informatie
Inkooporder	*Project nr.* — *Nr.* — *Aannemer* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 22.1 — 1101155 — 28-02-2001 — 30,800 22.2 — 1104872 — 17-09-2001 — 60,000
Uitvoering	*Project nr.* — *Directie voering* — *Geplande startdatum* — *Geplande oplevering* — *Werkelijke Oplevering* 21.1 — onbekend — 19-03-2001 — 04-05-2001 — onbekend 21.2 — PDN — geen informatie aangetroffen
Investeringen	*Project nr.* — *Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* 22.1 — Termijnnota's aannemer AZ — 30,800 ***Totaal deelproject*** — ***30,800*** 22.2 — Termijnnota's aannemer AZ — 60,000 ***Totaal deelproject*** — ***60,000*** ***Totaal deelprojecten aannemer AZ*** — ***90,800***
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat bij de onderhandse aanbesteding van het deelproject 22.2 'Bouwen van twee zusterposten', de tweede aanbieder, aannemer N, niet in het handelsregister is ingeschreven. Voor dit deelproject zijn twee architecten ingeschakeld, die beiden een bestek zouden hebben opgeleverd. Geen van deze bestekken heeft de Rekenkamer aangetroffen. Het bouwen van de zusterposten is later gegund aan de aannemer AZ. Deze aannemer maakt in de uitgebrachte offerte gewag van een bestek maar vermeldt niet welke van de twee bestekken hij bedoelt. De aannemer N die ook een offerte heeft uitgebracht maakt daarentegen geen melding van een bestek. Deze deelprojecten waren niet begroot. Ten aanzien van het deelproject 22.2 geldt bovendien dat hier geen sprake is van een investering maar van een schenking omdat de betreffende deelprojecten geen eigendommen zijn van het Land. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid, van de CV 1989.

Naam project	**C-23 Deelprojecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AO**
Omschrijving project	Deelprojecten: 23.1 Urgente werkzaamheden bestuurskantoor San Nicolas (timmeren) 23.2 Sint Augustinus College reparaties en schilderwerk 23.3 Sint Augustinus College maken van tuinmuur
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	*Project nr.* — *Bestek nr.* 23.1 — geen bestek aangetroffen 23.2 — geen bestek aangetroffen 23.3 — geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Geen informatie aangetroffen
Aanbesteding	*Project nr.* 23.1 — volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 23.2 — volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 23.3 — volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.* | *Aannemer* | *Datum* | *Bedrag Afl.* 23.1 | AO | 17-09-2001 | 12,548 | AQ | 17-09-2001 | 15,116 23.2 | AO | 20-09-2001 | 73,200 | AQ | 21-09-2001 | 77,490 23.3 | AO | 23-10-2001 | 39,000 | AQ | 22-10-2001 | 45,520
Gunning	*Project nr.* | *Gegund aan* | *Nr. brief* | *Datum* | *Bedrag Afl.* 23.2 | AO | geen 23.2 | AO | geen 23.3 | AO | geen
Inkooporder	*Project nr.* | *Nr.* | *Aannemer* | *Datum* | *Bedrag Afl.* 23.1 | 1104837 | | 18-09-2001 | 12,548 23.2 | 1105056 | | 02-10-2001 | 73,200 23.3 | 1105880 | | 29-10-2001 | 39,000
Uitvoering	*Project nr.* | *Directie voering* | *Geplande startdatum* | *Geplande oplevering* | *Werkelijke oplevering* 23.1 | Geen informatie aangetroffen 23.2 | Geen informatie aangetroffen 23.3 | Geen informatie aangetroffen
Investeringen	*Project Nr.* | *Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats: Bureau secretaris ministerraad* | *Bedrag Afl.* 23.1 | Termijnnota's aannemer AO | 12,548 | ***Totaal deelproject*** | ***12,548*** 23.2 | Termijnnota's aannemer AO | 73,200 | ***Totaal deelproject*** | ***73,200*** 23.3 | Termijnnota's aannemer AO | 39,000 | ***Totaal deelproject*** | ***39,000*** ***Totaal deelprojecten aannemer AO*** | ***124,748***
Opmerkingen	De Rekenkamer stelde vast dat bij de onderhandse aanbesteding van de drie door aannemer AO uitgevoerde deelprojecten de tweede aanbieder steeds AQ was. Aannemer AQ is niet ingeschreven in het handelsregister. In de offertes betreffende deelproject 23.2 en 23.3 worden de uit te voeren werkzaamheden zonder nadere toelichting respectievelijk omschreven als "reparatiewerkzaamheden en schilderwerk" en "het maken van een tuinmuur". De door aannemersbedrijf AO ingediende facturen hebben als betalingsconditie: 100% vooruitbetaling. De offertes dateren van na de kabinetscrisis en waren niet begroot. Bovendien is bij deelprojecten 23.2 en 23.3 geen sprake van een investering maar van een schenking omdat het Sint Augustinus College

	geen eigendom is van het Land. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid van de CV 1989. De factuur met betrekking tot deelproject 23.1 is gedateerd op 14 september 2001, dus voordat de offertes waren binnengekomen. De betaling van deze factuur heeft volgens het GFS reeds op 20 september 2001 plaatsgevonden. De factuur inzake deelproject 23.2 is betaald op 16 oktober 2001. De geboekte facturen inzake het deelproject 23.3 hebben betrekking op Antonius College. De inkooporder had betrekking op Augustinus College. Bij de boeking van deze facturen werd het inkoopordernummer ook niet vermeld.

Naam project	C-24 Deelprojecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer F
Omschrijving project	Deelprojecten: 24.1 Renovatie St. Dominicus College Oranjestad 24.2 Diverse werkzaamheden Abraham de Veerschool San Nicolas 24.3 Schoonmaakwerkzaamheden Seroe Colorado thv Community Church 24.3.1: Fase 1 24.3.2: Fase 2 24.3.3: Fase 3 24.3.4: Fase 4 24.4 Opknapwerkzaamheden te Kukwisa School Pos Chiquito 24.5 Diverse werkzaamheden John Wesley College 24.6 Schoonmaken Seroe Colorado thv Coco Beach 24.7 Slopen van diverse metalen waterleidingbuizen tegenover Nanki Club
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	*Project nr.* — *Bestek nr.* 24.1 — EA 24.2 — geen bestek aangetroffen 24.3.1: Fase 1 — geen bestek aangetroffen 24.3.2: Fase 2 — geen bestek aangetroffen 24.3.3: Fase 3 — geen bestek aangetroffen 24.3.4: Fase 4 — geen bestek aangetroffen 24.4 — geen bestek aangetroffen 24.5 — geen bestek aangetroffen 24.6 — geen bestek aangetroffen 24.7 — geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Voor geen van de deelprojecten is een schatting aangetroffen
Aanbesteding	*Project nr.* 24.1 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.2 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.3.1 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.3.2 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.3.3 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.3.4 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.4 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.5 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.6 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding 24.7 volgens niet gedagtekend proces-verbaal onderhandse aanbesteding
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	

Project nr.	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
24.1	F	23-08-2001	51,520
	BL	niet ingevuld	90,000
24.2	F	14-08-2001	285,300
	BL	14-08-2001	297,640
24.3.1	F	12-06-2001	97,040
	AF	12-06-2001	102,050
24.3.2	F	30-08-2001	48,997
	BM	30-08-2001	120,345
24.3.3	F	07-09-2001	49,989
	BM	07-09-2001	69,234
24.3.4	F	03-09-2001	89,000
	BL	03-09-2001	105,000
24.4	F	29-08-2001	52,520
	BL	04-09-2001	65,987
24.5	F	06-08-2001	148,260
	BL	06-08-2001	152,250

	24.6		F	15-05-2001	48,520
			AF	21-05-2001	52,000
	24.7		F	30-03-2001	24,550
Gunning	*Project nr.*	*Gegund aan*	*Nr. brief*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	24.1	F	geen informatie aangetroffen		
	24.2	F	niet ingevuld	24-10-2001	niet ingevuld
	24.3				
	24.3.1	F	geen informatie aangetroffen		
	24.3.2	F	geen informatie aangetroffen		
	24.3.3	F	geen informatie aangetroffen		
	24.3.4	F	geen informatie aangetroffen		
	24.4	F	geen informatie aangetroffen		
	24.5	F	niet ingevuld	24-10-2001	niet ingevuld
	24.6	F	geen informatie aangetroffen		
	24.7	F	geen informatie aangetroffen		
Inkooporder	*Project nr.*	*Nr.*	*Aannemer*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	24.1	1104873	F	17-09-2001	51,520
	24.2	1105685d	F	15-10-2001	285,300
	24.3.1	1104079	F	06-08-2001	97,000
	24.3.2	1105050	F	02-10-2001	48,997
	24.3.3	1105051	F	02-10-2001	49,989
	24.3.4	1105687	F	16-10-2001	89,000
	24.4	1105049	F	02-10-2001	52,520
	24.5	1105684	F	15-10-2001	148,260
	24.6	1104084	F	06-08-2001	48,520
	24.7	1104073	F	06-08-2001	24,550
Uitvoering	*Project nr.*	*Directie voering*	*Geplande Startdatum*	*Geplande oplevering*	*Werkelijke oplevering*
	24.1	PDN	Onbekend		
	24.2	PDN	20-11-2001	20-01-2002	onbekend
	24.3				
	24.3.1	Onbekend			
	24.3.2	PDN	Onbekend		
	24.3.3	PDN	Onbekend		
	24.3.4	PDN	Onbekend		
	24.4	PDN	Onbekend		
	24.5	PDN	10-11-2001	10-01-2002	onbekend
	24.6	geen informatie aangetroffen			
	24.7	geen informatie aangetroffen			
Investeringen	*Project Nr.*	*Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats: Bureau secretaris ministerraad*			*Bedrag Afl.*
	24.1	Termijnnota's aannemer F			51,520
		Totaal deelproject			***51,520***
	24.2	Termijnnota's aannemer F			285,300
		Totaal deelproject			***285,300***
	24.3.1	Termijnnota's aannemer F (Fase 1)			97,040
	24.3.2	Termijnnota's aannemer F (Fase 2)			48,997
	24.3.3	Termijnnota's aannemer F (Fase 3)			49,989
	24.3.4	Termijnnota's aannemer F (Fase 4)			89,000
		Totaal deelproject			***285,026***
	24.4	Termijnnota's aannemer F			52,520
		Totaal deelproject			***52,520***
	24.5	Termijnnota's aannemer F			148,260
		Totaal deelproject			***148,260***
	24.6	Termijnnota's aannemer F			48,520
		Totaal deelproject			***48,520***
	24.7	Termijnnota's aannemer F			24,550
		Totaal deelproject			***24,550***
		Totaal deelprojecten aannemer F			***895,696***

Geen accountantscontrole toegepast

Opmerkingen	Het aannemersbedrijf BM dat een offerte heeft uitgebracht in het kader van deelproject 24.3.2 is niet ingeschreven in het handelsregister. Aan het aannemersbedrijf F is ook een bedrag van Afl. 30.600 uitbetaald, die door de Rekenkamer onder het deelproject Civic Spine is opgenomen. Kortheidshalve wordt in dit verband verwezen naar bijlage 2, A-7.17 (Schoonmaakwerkzaamheden te Seroe Colorado). De Rekenkamer stelde vast dat bij deelproject 24.2 de gunningbrief, dd. 24 oktober 2001, bijzonder vaag was. In de gunningbrief wordt verwezen naar de offerte van de aannemer, waarin de uit te voeren werkzaamheden in vage bewoordingen, zonder kwaliteitsaanduiding, worden aangegeven. Ook zaken als overeengekomen prijs, betalingscondities en dergelijke worden in de gunningbrief niet genoemd. De aanneemsom kwam voor dit deelproject uit op Afl. 285,300. Ten aanzien van deelproject 24.3 merkt de Rekenkamer op dat geen onderbouwing werd aangetroffen van de reden waarom het project in vier fasen werd verdeeld. De Rekenkamer constateerde dat het terrein, waar de schoonmaakwerkzaamheden moesten plaatsvinden, vaag werd omschreven. De plaatsomschrijving van de fasen 2, 3 en 4 is zelfs identiek. De offertes van fasen 2 en 3, uitgebracht door aannemer BM, zijn nagenoeg identiek; alleen prijs en datum verschillen. Opvallend is dat bij fase 4 dezelfde aannemer opnieuw offreert doch nu onder een andere bedrijfsnaam, met hetzelfde adres- en telefoonnummer. Op 17 september 2001 vraagt de projectcoördinator toestemming aan de minister van Financiën met behulp van twee schriftelijke verzoeken. De tekst is nagenoeg identiek. Dit is des te meer opvallend omdat de motivering van de gunning aan aannemersbedrijf F en de plaatsaanduiding van de te verrichten werkzaamheden identiek zijn. De aannemer F heeft alle vier fases van dit deelproject, met een waarde van Afl. 285,026, uitgevoerd. De Rekenkamer stelde vast dat de gunningbrief dd. 24 oktober 2001 ten behoeve van het deelproject 24.5 vaag was. In de gunningbrief worden prijs en betalingscondities niet vastgelegd en worden geen nadere specificatie van de uit te voeren werkzaamheden vermeld. De aanneemsom kwam voor dit deelproject uit op Afl. 148,260. Alle offertes, met uitzondering van die met betrekking tot deelproject 24.3.1, deelprojecten 24.6 en 24.7, dateren van ná de val van het kabinet. Deze deelprojecten waren niet begroot. De gunning van deze deelprojecten heeft kennelijk plaatsgevonden ná de kabinetscrisis. Ten aanzien van de deelprojecten 24.1, 24.4 en 24.5 geldt bovendien dat hier geen sprake is van een investering maar van een schenking omdat de betreffende deelprojecten geen eigendommen zijn van het Land. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid van de CV 1989.

Naam project	**C-25 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door bewakingsbedrijf BH**
Omschrijving project	Deelproject: 25.1 Bewaking stranden Boca Grandi en Seroe Colorado
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Gunning	Op 1 augustus 2001 sluit de minister van Financiën een contract met een bewakingsdienst ten einde gedurende 3 jaar de stranden te Boca Grandi en Seroe Colorado te bewaken. Dit door 5 bewakers gedurende 8 uren per dag zeven dagen per week, voor het bedrag van bruto Afl. 10,00/per man/per uur.
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* Geen inkooporder aangetroffen
Uitvoering	Zie onder gunning.
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* Termijnnota's bewakingsdienst BH — 28,400 ***Totaal deelproject*** — ***28,400*** ***Totaal deelprojecten aannemer BH*** — ***28,400***
Opmerkingen	In het door de minister van Financiën ondertekende contract zijn zaken als controle op uitvoering, aansprakelijkheden en verplichtingen niet afdoende geregeld. Het afgesloten contract dateert van ná de kabinetscrisis. Dit deelproject was niet begroot.

Naam project	**C-26 Deelprojecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BL**
Omschrijving project	Deelprojecten: 26.1 Schoonmaken en schilderen van begraafplaats te San Nicolas 26.1.1 Fase 1 26.1.2 Fase 2 26.2 Schoonmaken Sasakibureau
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Geen opgave
Bestek	*Project nr.* — *Bestek nr.* 26.1.1 — geen bestek aangetroffen 26.1.2 — geen bestek aangetroffen 26.2 — nvt
Geschatte kosten conform bestek	Bij het project schoonmaken en schilderen van de begraafplaats te San Nicolas is zowel ten aanzien van Fase 1 en Fase 2 geen informatie aangetroffen. Het bestek ten aanzien van het schoonmaken Sasakibureau is de Rekenkamer onbekend.
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.* | *Aannemer* | *Datum* | *Bedrag Afl.* 26.1.1 | BL | 16-09-2001 | 70,000 | K | 16-09-2001 | 160,000 26.1.2 | BL | 25-09-2001 | 70,000 | K | 26-09-2001 | 75,000 26.2 | geen informatie aangetroffen
Gunning	*Project nr.* | *Gegund aan* | *Nr. Brief* | *Datum* | *Bedrag Afl.* 26.1.1 | BL | geen informatie aangetroffen | | 26.1.2 | BL | niet ingevuld | 24-10-2001 | niet ingevuld 26.2 | BL | geen informatie aangetroffen | |
Inkooporder	*Project nr.* | *Nr.* | *Aannemer* | *Datum* | *Bedrag Afl.* 26.1.1 | geen informatie aangetroffen | | | 26.1.2 | 1105686 | BL | 16-10-2001 | 70,000 26.2 | geen informatie aangetroffen | | |
Uitvoering	*Project nr.* | *Directie Voering* | *Geplande startdatum* | *Geplande oplevering* | *Werkelijke oplevering* 26.1.1 | Onbekend | | | 26.1.2 | Onbekend | 21-12-2001 | 07-02-2002 | onbekend 26.2 | Onbekend | | |
Investeringen	*Project nr.* | *Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* | *Bedrag Afl.* 26.1.1 | Termijnnota's aannemer BL | 55,900 | ***Totaal deelproject*** | ***55,900*** 26.1.2 | Termijnnota's aannemer BL | 70,000 | ***Totaal deelproject*** | ***70,000*** 26.2 | Termijnnota's aannemer BL | 30,228 | ***Totaal deelproject*** | ***30,228*** | ***Totaal deelprojecten aannemer BL*** | ***156,128***
Opmerkingen	De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen waarom het deelproject 26.1 in twee fasen is verdeeld.

Geen accountantscontrole toegepast

	Bij het deelproject 26.1.1 is geconstateerd dat er 2 offertes zijn aangevraagd. Het bedrijf BL geeft aan dat de offerte is uitgebracht voor de eerste fase; het bedrijf K daarentegen niet. Laatstgenoemd bedrijf is niet ingeschreven in het handelsregister. Bij het deelproject 26.1.2 trof de Rekenkamer een bijzonder vage gunningbrief aan. Zo constateerde de Rekenkamer dat de gunningbrief, dd. 24 oktober 2001, voor wat betreft de uit te voeren werkzaamheden naar de offerte van de betreffende aannemer verwees. Hierin worden betreffende werkzaamheden omschreven als: schoonmaken verbouwing, renovatie en schilderen van de begraafplaats te San Nicolas. Niet vermeld wordt welke begraafplaats het betreft, wat geschilderd en wat gerenoveerd moet worden. Een omschrijving van de te gebruiken grondstoffen etc. ontbreekt. In de gunningbrief ontbreken belangrijke zaken als overeengekomen prijs en betalingscondities. De aanneemsom kwam voor dit deelproject uit op Afl. 70,000. Voor wat betreft het deelproject 26.1.2 valt op te merken dat bij vergelijking van de twee offertes blijkt dat deze dezelfde taalfouten bevatten, de lay-out vrijwel identiek is en dat de handtekeningen van K onder de offertes van deelproject 26.1.1 en 26.1.2 verschillend lijken. Deze deelprojecten waren niet begroot. Voor zover deelproject 26.1 geen betrekking hebben op eigendommen van het Land is er geen sprake van investeringen maar van schenkingen. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid en 31, eerste lid van de CV 1989. De Rekenkamer stelde vast dat de, in bedrijf 1 onder deelproject 26.2, geboekte schoonmaakkosten ad Afl. 30,228 ten onrechte werden geactiveerd.

Naam project	**C-27 Deelprojecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AH**
Omschrijving project	Deelprojecten: 27.1 Vervanging riolering en waterleiding van Rayo di Solo Kleuterschool 27.2 Schilderwerk politiewacht San Nicolas
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	*Project nr.* *Bestek nr.* 27.1 geen bestek aangetroffen 27.2 geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	*Project nr.* 27.1 geen informatie aangetroffen 27.2 geen informatie aangetroffen
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	*Project nr.* *Aannemer* *Datum* *Bedrag Afl.* 27.1 AH 28-08-2001 5,000 27.2 geen informatie aangetroffen
Gunning	*Project nr.* *Gegund aan* *Nr. brief* *Datum* *Bedrag Afl.* 27.1 AH geen informatie aangetroffen 27.2 AH geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Project nr.* *Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* 27.1 1104870 17-09-2001 5,000 27.2 1105683 19-09-2001 4,980
Uitvoering	*Project nr.* *Directie voering* *Geplande startdatum* *Geplande oplevering* *Werkelijke oplevering* 27.1 Onbekend 27.2 Onbekend
Investeringen	*Project Nr.* *Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* 27.1 Termijnnota's aannemer AH 5,000 ***Totaal deelproject*** ***5,000*** 27.2 Termijnnota's aannemer AH 4,980 ***Totaal deelproject*** ***4,980*** ***Totaal deelprojecten aannemer AH*** ***9,980***
Opmerkingen	Dit aannemersbedrijf is niet ingeschreven in het handelsregister. Kennelijk is het bedrijf AJ gelieerd met aannemersbedrijf AH. Op de facturen van beide aannemersbedrijven komen hetzelfde adres en hetzelfde telefoon- en faxnummer voor. Elk van deze aannemersbedrijven heeft een eigen crediteurennummer in het GFS. Kortheidshalve wordt verwezen naar de opmerking hieromtrent bij deelproject B-19 (Renovatie Cecilia Club). De Rekenkamer heeft geen goedkeuring van de ministerraad of van een minister aangetroffen voor deze deelprojecten. Wel heeft de Rekenkamer een ministerraadbesluit van 2 mei 2001 gevonden waarbij de betaling van de factuur ad Afl. 4.980 is goedgekeurd. Deze deelprojecten waren niet begroot. Zowel de aangetroffen offerte als de inkooporders dateren van ná de val van het kabinet. Bovendien is bij deelproject 27.1 geen sprake van een investering maar van een schenking omdat Rayo di Solo Kleuterschool geen eigendom is van het Land. Een schenking van minder aan Afl. 10.000 (deelproject 27.1) had, na de Raad van Advies gehoord te hebben, bij landsbesluit moeten plaatsvinden en moeten worden gepubliceerd in de Landscourant. Nu het landsbesluit niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, tweede lid, en 31 eerste lid van de CV 1989.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**C-28 Deelprojecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect B**
Omschrijving project	Deelprojecten: 28.1 Maken van bestek project onderhouden toiletten St. Dominicus College; 28.2 Maken van bestek project zusterposten Maristella; 28.3 Voorbereiding en directievoering Fisherman's hut en Rogers Beach; 28.4 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing Scol di Polis te Lago Heights; 28.5 Maken van bestek en tekeningen tbv project Overkapping Centro di Bario te Savaneta; 28.6 Maken van bestek tbv project Overkapping basketbalveld en verbouwen clubhuis Aruba Jrs; 28.7 Maken van bestek en tekeningen tbv een Tribune overdekking Noord Cura Cabay.
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor deze deelprojecten zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Project nr.* — *Nr.* — *Datum* — *Bedrag Afl.* 28.1 — 1104842 — 19-09-2001 — 4,250 28.2 — 1104849 — 19-09-2001 — 8,340 28.3 — niet aangetroffen 28.4 — niet aangetroffen 28.5 — niet aangetroffen 28.6 — 1104846 — 19-09-2001 — 14,000 28.7 — niet aangetroffen
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Project nr.* — *Conform administratie bedrijf 1: kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* 28.1 — Facturen architect B — 4,250 28.2 — Facturen architect B — 8,340 28.3 — Facturen architect B — 5,250 28.4 — Facturen architect B — 6,000 28.5 — Facturen architect B — 14,000 28.6 — Facturen architect B — 9,850 28.7 — Facturen architect B — 9,750 ***Totaal deelprojecten architect B*** — ***57,440***
Opmerkingen	Architectbureau B is niet ingeschreven in het handelsregister. De Rekenkamer heeft voor deze deelprojecten geen goedkeuring van de ministerraad noch van een minister aangetroffen. De door deze architect opgeleverde bestekken zijn niet aangetroffen door de Rekenkamer. Voor opmerkingen met betrekking tot deelproject 28.2 wordt kortheidshalve verwezen bijlage 2, C-22, deelprojecten uitgevoerd door aannemer AZ en C-33, deelproject uitgevoerd door architect V. De aanwezige inkooporders dateren van ná de val van het kabinet. Deze deelprojecten waren niet begroot. Bovendien is hier geen sprake van een investering maar van een schenking omdat, met uitzondering van deelproject 28.4, deze deelprojecten geen betrekking hebben op eigendommen van het Land. Een schenking van minder dan Afl. 10.000 (deelprojecten 28.1, 28.2, 28.3, 28.6 en 28.7) had, na de Raad van Advies gehoord te hebben, bij landsbesluit moeten plaatsvinden en moeten worden gepubliceerd in de Landscourant. Een schenking van Afl. 10.000 of meer (deelproject 28.5) had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu noch de landsverordening noch het landsbesluit tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste en tweede lid van de CV 1989 en 31, eerste lid.

Naam project	**C-29 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect T**
Omschrijving project	29.1 Aanpassen bestek hospitaal Centro Medico Dr. R. Engelbrecht
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* 1104856 19-09-2001 23,700
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Facturen architect T 23,700 ***Totaal deelproject architect T*** ***23,700***
Opmerkingen	De inkooporder dateert van ná de val van het kabinet. Dit deelproject was niet begroot.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	C-30 **Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer O**
Omschrijving project	30.1 Verven van nieuw gebouw en bestaand hekwerk St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* 1105682 — *Datum* 03-10-2001 — *Bedrag Afl.* 9,750
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* Facturen aannemer O — 9,750 ***Totaal deelproject aannemer O*** — **9,750**
Opmerkingen	De inkooporder is na de val van het kabinet opgemaakt. Dit deelproject was niet begroot. Bovendien is hier geen sprake van een investering maar van een schenking omdat Stichting Centro Hubenil 'Bon Tardi' niet het eigendom is van het Land. Een schenking van minder dan Afl. 10.000 had, na de Raad van Advies gehoord te hebben, bij landsbesluit moeten plaatsvinden en moeten worden gepubliceerd in de Landscourant. Nu het landsbesluit niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, tweede lid, en 31, eerste lid, van de CV 1989.

Naam project	**C-31 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer D**
Omschrijving project	31.1 Aanleggen en installeren van trimbaan te Malmok
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstelling voor dit deelproject is niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* 1103842 20-07-2001 27,900
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats: Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Facturen aannemer D 27,900 ***Totaal deelproject aannemer D*** ***27,900***
Opmerkingen	De inkooporder dateert van ná de val van het kabinet Eman III. Dit deelproject was niet begroot. De Rekenkamer heeft niet kunnen achterhalen of de trimbaan te Malmok eigendom is van het Land. Voor zover deze trimbaan eigendom van een derde is, is er geen sprake van een investering maar van een schenking. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid van de CV 1989.

Naam project	**C-32 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier AA**
Omschrijving project	32.1 Leveren van toestellen speeltuin Madiki
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstelling voor dit deelproject is niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* 1103844 20-07-2001 75,556
Uitvoering	onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Facturen leverancier AA 75,556 ***Totaal deelproject leverancier AA*** ***75,556***
Opmerkingen	Het bedrijf van deze leverancier is pas sedert 31 juli 2001 ingeschreven in het handelsregister. De inkooporder is van een eerdere datum. Het adres, vermeld op de factuur, wijkt af van dat in het handelsregister. De inkooporder van dit deelproject dateert van ná de val van het kabinet Eman III. Dit deelproject was niet begroot. De Rekenkamer heeft niet vast kunnen stellen of de speeltuin te Madiki tot de eigendommen van het Land behoort. Voor zover deze speeltuin eigendom van een derde is, is er geen sprake van een investering maar van een schenking. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid, van de CV 1989.

Naam project	C-33 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect V
Omschrijving project	33.1 Maken van bestek tbv onderhoudswerkzaamheden, uitbreiding eetkamer en 2 zustersposten te Huize Maristella.
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* Geen inkooporder aangetroffen
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *Kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Factuur architect V 7,500 ***Totaal deelproject architect V*** ***7,500***
Opmerkingen	Het door deze architect opgeleverd bestek is door de Rekenkamer niet aangetroffen. Opmerkelijk is dat deze architect voor onder andere onderhoudswerkzaamheden en het maken van ontwerp en tekeningen nieuwbouw zusterposten en uitbreiden eetzaal te Huize Maristella op 18 september 2001 vorengenoemde factuur stuurt terwijl architect B op 24 september 2001 ook voor het maken van een bestek van 2 zusterposten te Huize Maristella een bedrag van Afl. 8.340 in rekening brengt. Kortheidshalve wordt in dit verband verwezen naar bijlage 2, C-28, betreffende deelprojecten architect B. Dit deelproject was niet begroot. Bovendien is hier geen sprake van een investering maar van een schenking omdat Huize Maristella te Savaneta niet het eigendom is van het Land. Een schenking van minder dan Afl. 10.000 had, na de Raad van Advies gehoord te hebben, bij landsbesluit moeten plaatsvinden en moeten worden gepubliceerd in de Landscourant. Nu dat landsbesluit niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, tweede lid en 31, eerste lid, van de CV 1989.

Naam project	C-34 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BP
Omschrijving project	34.1 Diverse werkzaamheden Lipton Teaballpark te Piedra Plat
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* 1103843 — *Datum* 20-07-2001 — *Bedrag Afl.* 63,800
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* Facturen aannemer BP — 63,800 ***Totaal deelproject aannemer BP*** — **63,800**
Opmerkingen	Het bedrijf van deze aannemer is pas sedert 17 juni 2002 ingeschreven in het handelsregister. Deze inschrijving heeft dus plaatsgevonden nadat dit deelproject was gegund. Uit de beschikbare factuur (nr. 4049 dd. 19 november 2001) valt niet op te maken welke werkzaamheden zijn verricht. De datum van de inkooporder valt ná de kabinetscrisis. Dit deelproject was niet begroot. Bovendien is hier geen sprake van een investering maar van een schenking omdat het Lipton Teaballpark te Piedra Plat niet het eigendom is van het Land. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en 31, eerste lid van de CV 1989.

Naam project	C-35 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AL		
Omschrijving project	35.1 Looppaden Filomenakerk		
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject is niet aangetroffen.		
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing		
Bestek	Geen bestek aangetroffen		
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend		
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.		
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen		
Gunning	Geen informatie aangetroffen		
Inkooporder	*Nr.* 1103840	*Datum* 20-07-2001	*Bedrag Afl.* 45,210
Uitvoering	Onbekend		
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad*		*Bedrag Afl.*
	Facturen aannemer AL		45,210
	Totaal deelproject aannemer AL		***45,210***
Opmerkingen	De datum van de inkooporder valt ná de val van het kabinet. Dit deelproject was niet begroot. Bovendien is hier geen sprake van een investering maar van een schenking omdat het terrein rondom de Filomenakerk te Paradera niet het eigendom is van het Land. Een schenking van Afl. 10.000 of meer had bij landsverordening moeten plaatsvinden. Nu die landsverordening niet tot stand is gekomen is gehandeld in strijd met artikelen 28, eerste lid, en.31, eerste lid, van de CV 1989.		

Naam project	**C-36 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AV**
Omschrijving project	36.1 Reparatie Little League te Dakota
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Onbekend
Aanbesteding	Geen informatie aangetroffen.
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* 1103839 — *Datum* 20-07-2001 — *Bedrag Afl.* 23,585
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* Facturen aannemer AV — 23,585 ***Totaal deelproject aannemer AV*** — ***23,585***
Opmerkingen	De inkooporder is gedateerd ná de val van het kabinet. Dit deelproject was niet begroot.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**C-37 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AX**
Omschrijving project	37.1 Leveren en aanbrengen van elektrische installatie tbv basketbalveld te Village in de Caya St. Thomas
Doel project	Expliciet geformuleerde doelstellingen voor dit deelproject zijn niet aangetroffen.
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Geen bestek aangetroffen
Geschatte kosten conform bestek	Geen informatie aangetroffen
Aanbesteding	Onbekend
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	*Nr. brief* / *Datum* / *Bedrag Afl.* niet ingevuld / 08-08-2001 / niet ingevuld
Inkooporder	*Nr.* / *Datum* / *Bedrag Afl.* 1104080 / 06-08-2001 / 11,000
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* — *Bedrag Afl.* Facturen aannemer AX — 11,000 ***Totaal deelproject aannemer AX*** — ***11,000***
Opmerkingen	Zowel de gunning als de inkooporder dateren van ná de kabinetscrisis. Dit deelproject was niet begroot.

Naam project	C-38 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer G		
Omschrijving project	38.1 Onderhoud en reparatie airco installatie tbv het Projectbureau FDN		
Doel project	Niet van toepassing.		
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing		
Bestek	Niet van toepassing		
Geschatte kosten conform bestek	Niet van toepassing		
Aanbesteding	Niet van toepassing		
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen		
Gunning	Geen informatie aangetroffen		
Inkooporder	*Nr.*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
	1104851	19-09-2001	2,364
	1104871	19-09-2001	305
Uitvoering	Onbekend		
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:*		
	kostenplaats Bureau secretaris ministerraad		*Bedrag Afl.*
	Facturen aannemer G		2,669
	Totaal deelproject aannemer G		***2,669***
Opmerkingen	Deze kosten zijn ten onrechte geactiveerd.		

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**C-39 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BC**
Omschrijving project	39.1 Kantoorbehoeften Sasakibureau
Doel project	Niet van toepassing
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Niet van toepassing
Geschatte kosten conform bestek	Niet van toepassing
Aanbesteding	Niet van toepassing
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* 1104868 17-09-2001 160
Uitvoering	Onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Facturen leverancier BC 160 ***Totaal deelproject leverancier BC*** ***160***
Opmerkingen	De aankoop van kantoorbehoeften is ten onrechte aangemerkt als investering in plaats van als kosten te worden verantwoord.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**C-40 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BA**
Omschrijving project	40.1 Omheining Directie Voogdijraad
Doel project	Niet van toepassing
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Niet van toepassing
Geschatte kosten conform bestek	Niet van toepassing
Aanbesteding	Niet van toepassing
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Offertes niet aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.*
Uitvoering	onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Facturen leverancier BA 9,860 ***Totaal deelproject leverancier BA*** **9,860**
Opmerkingen	Het is de Rekenkamer niet duidelijk waarom dit project onder de kostenplaats Bureau van de ministerraad is geboekt.

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	**C-41 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier U**
Omschrijving project	41.1 Levering en installatie van telefoonkabels en hergroeperen van kabels tbv hulpbestuurskantoor San Nicolas
Doel project	Niet van toepassing
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing
Bestek	Niet van toepassing
Geschatte kosten conform bestek	Niet van toepassing
Aanbesteding	Niet van toepassing
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Geen informatie aangetroffen
Gunning	Geen informatie aangetroffen
Inkooporder	*Nr.* *Datum* *Bedrag Afl.* 1104863 19-09-2001 2,995
Uitvoering	onbekend
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:* *kostenplaats Bureau secretaris ministerraad* *Bedrag Afl.* Facturen leverancier U 2,995 ***Totaal deelproject leverancier U*** **2,995**
Opmerkingen	

Geen accountantscontrole toegepast

Naam project	C-42 Deelproject geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door diverse leveranciers		
Omschrijving project	42.1 Diverse kantoorbehoeften		
Doel project	Niet van toepassing		
Geschatte kosten conform Sasakiplan	Niet van toepassing		
Bestek	Niet van toepassing		
Geschatte kosten conform bestek	Niet van toepassing		
Aanbesteding	Niet van toepassing		
Offertes volgens proces-verbaal aanbesteding	Niet van toepassing		
Gunning	Niet van toepassing		
Inkooporder	*Nr.*	*Datum*	*Bedrag Afl.*
Uitvoering	onbekend		
Investeringen	*Conform administratie bedrijf 1:*		
	kostenplaats Bureau secretaris ministerraad		*Bedrag Afl.*
	Facturen diverse leveranciers		270
	Totaal deelproject diverse leveranciers		***270***
Opmerkingen			

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage 3: Bevindingen onderzoek in tabelvorm

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
A. Sasakiplan							
1 Kustbatterij							
1.1 Fase A		04-12-1996 MinJus/PW a.i.	Betreft accordering gunningadvies DOW, werkzaamheden zullen worden verricht door aannemer H voor een bedrag van Afl. 1.451.245,00				
				05-02-1998		65,918.15	Betreft betaling over oktober 1997; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		142,604.85	Betreft betaling over november 1997; akkoord betaling uit Sasakifonds
				31-03-1998		78,335.81	Betreft betaling 11e termijn
				16-06-1998		12,067.14	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		1,652.00	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		75,528.90	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		37,807.75	Betreft betaling 13e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				24-07-1998		65,267.60	Betreft betaling meerwerk
				28-08-1998 MinPres		83,445.48	Betreft betaling 14e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				14-05-1999 MinPres		132,162.58	Betreft betaling retentie; akkoord betaling uit Sasakifonds
1.2 Fase B				04-09-1998 MinPres		300,829.50	Betreft betaling 1e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-09-1998 MinPres a.i.		104,228.10	Betreft betaling 2e termijn; akkoord betaling
				26-02-1999 MinPres		127,024.15	Betreft betaling 3e termijn
				28-05-1999 MinPres		127,310.40	Betreft betaling 4e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				28-05-1999 MinPres		206,250.00	Betreft betaling meewerk; akkoord betaling uit Sasakifonds
				13-08-1999 MinPres		222,586.15	Betreft betaling 5e termijn; akkoord betaling
				15-10-1999 MinPres		198,772.70	Betreft betaling 6e termijn; akkoord betaling
				05-05-2000 MinPres		9,391.00	Betreft betaling meerwerk
				05-05-2000 MinPres		5,300.00	Betreft betaling meerwerk
				05-05-2000 MinPres		3,750.00	Betreft betaling meerwerk
				19-06-2000 MinPres		151,033.50	Betreft betaling 7e termijn

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
				23-06-2000		152,190.00	Betreft betaling 8e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-03-2001 MinPres		76,725.00	Betreft betaling 9e termijn; akkoord betaling
				02-03-2001 MinPres		162,300.00	Betreft betaling onderhoudstermijn; akkoord betaling
2. San Nicolas Approach Road				05-02-1998		314,628.13	Betreft betaling 3e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		30,000.00	Betreft betaling meerwerk aanpassen rotonde; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		191,180.00	Betreft betaling meerwerk; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		97,150.00	Betreft betaling renovatie water-leidingen; akkoord betaling uit Sasakifonds
				10-07-1998		324,764.01	Betreft betaling 4e termijn
				02-10-1998		222,927.12	Betreft betaling 5e termijn; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				26-02-1999 MinPres		267,202.79	Betreft betaling 6e termijn; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				07-05-1999 MinPres		299,025.00	Betreft betaling meewerk; akkoord betaling uit Sasakifonds
				09-07-1999 MinPres		391,000.00	Betreft rekening meerwerken; akkoord betaling
				09-07-1999 MinPres		49,282.66	Betreft rekening Elmar NV; akkoord betaling
				06-08-1999 MinPres		126,760.00	Betreft betaling verschillende meerwerken; akkoord betaling
				30-06-2000		237,500.00	Betreft betaling retentie; akkoord betaling tlv Sasakifonds
3. San Nicolas 25 meter Zwembad	18-04-1997 MinPres		Betreft accordering gunningadvies DOW				
				05-02-1998		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten december 1997; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		109,690.37	Betreft betaling 8e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		109,690.37	Betreft betaling 9e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-02-1998		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten januari 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-02-1998		109,690.37	Betreft betaling 10e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
				19-03-1998		109,690.37	Betreft betaling 11e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				19-03-1998		109,690.37	Betreft betaling 12e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				19-03-1998		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten februari 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				06-05-1998		109,690.37	Betreft betaling 15e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				06-05-1998		109,690.37	Betreft betaling 16e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				06-05-1998		600.00	Betreft betaling meerwerk; akkoord betaling uit Sasakifonds
				11-05-1998		109,690.37	Betreft betaling 17e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				11-05-1998		109,690.37	Betreft betaling 18e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		109,690.37	Betreft betaling 20e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		109,690.37	Betreft betaling 21e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				10-07-1998		109,690.37	Betreft betaling 22e termijn
				10-07-1998		109,690.37	Betreft betaling 23e termijn
				10-07-1998		43,038.00	Betreft betaling meerwerken
				10-07-1998		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten april 1998
				24-07-1998		109,690.37	Betreft betaling 24e termijn
				28-08-1998		109,690.37	Betreft betaling 25e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				28-08-1998		109,690.37	Betreft betaling 26e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				28-08-1998		109,690.37	Betreft betaling 27e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				28-08-1998		13,189.00	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				03-09-1999		11,823.90	Betreft betaling waterrekeningen juni & juli 1999
				04-09-1998		109,690.37	Betreft betaling 28e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-09-1998		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten juni 1998; akkoord betaling
				25-09-1998		109,690.37	Betreft betaling 29e termijn; akkoord betaling
				02-10-1998		109,690.37	Betreft betaling 30e termijn; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				23-10-1998		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten juli 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
				23-10-1998		109,690.37	Betreft betaling 31e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-11-1998		109,690.37	Betreft betaling 33e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-11-1998		109,690.37	Betreft betaling 34e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-11-1998		11,858.00	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-11-1998		109,690.37	Betreft betaling 35e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-11-1998		6,489.00	Betreft betaling toezicht september 1998; akkoord betaling uit Sasa-kifonds
				18-12-1998		109,690.37	Betreft betaling 36e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				18-12-1998		24,110.00	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				12-02-1999 MinPres		6,486.00	Betreft betaling toezichtkosten oktober 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				12-02-1999 MinPres 05-03-1999 MinPres		109,690.37 44,009.00	Betreft betaling 37e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				30-03-1999 MinPres		12,972.00	Betreft toezichtkosten december 1998 en januari 1999; akkoord betaling uit Sasakifonds
				09-04-1999 MinPres		109,690.37	Betreft betaling 38e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				09-04-1999 MinPres		109,690.37	Betreft betaling eerste opleveringstermijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				29-09-2000		109,690.37	Betreft betaling onderhoudstermijn; akkoord betaling
4. San Nicolas Sportcomplex							
4.1 Fase 1				16-06-1998		6,440.00	Betreft betaling restant architecten-honorarium; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		5,462.75	Betreft betaling afdrukkosten; akkoord betaling uit Sasakifonds
4.2 Fase 2				25-02-1998		95,000.00	Betreft betaling 18e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-02-1998		29,688.00	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
				16-06-1998		213,617.00	Betreft betaling onderhoudstermijn, inclusief afrekening meer- en minderwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
4 3 Fase 3	22-01-1999		Betreft goedkeuring van het project met de bijbehorende raming ad. 662.952,50				
4.4 Fase 4				28-07-2000		77,803.00	Betreft betaling 34e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		24,200.00	Betreft betaling 50% PowR vloerbedekking; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		77,803.00	Betreft betaling 39e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				08-05-2001 MinPres		50,628.00	Betreft betaling meerwerken; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				26-06-2001 MinPres		24,500.00	Betreft betaling 3e meerwerken; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				26 juni 2001 MinPres		18,360.00	Betreft betaling 4e meerwerken; akkoord betaling tlv Sasakifonds
4.5 Diversen				31-08-2001 MinPres 05-02-1998		7,561.00 2,450.00	Betreft betaling 5e meerwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds Betreft betaling toezichtkosten december 1997; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-02-1998		2,450.00	Betreft betaling toezichtkosten januari 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
	22-01-1999		Betreft akkoord voor de aanschaf van lichtmasten (via onderhandse aanbesteding) en een scoreboard (uit de hand gegund)				
				30-03-1999 MinPres		35,000.00	Betreft betaling aanbestedings-gereed maken project; akkoord betaling uit Sasakifonds
				10-07-1998		26,379.00	Betreft betaling 2e termijn (hfl. 30.000,00)
				19-03-1998		260.00	Betreft betaling toezichtkosten februari 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				10-07-1998		260.00	Betreft betaling toezichtkosten april 1998
				02-05-2001 MinPres		1,225.00	Betreft betaling opleveringstermijn; akkoord betaling uit Sasakifonds

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
5. Savaneta Olympisch Zwembad				21-01-1998		30,893.02	Betreft betaling 80% geleverde goederen; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		5,700.00	Betreft betaling toezichtkosten december 1997; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		271,910.00	Betreft betaling 35e en 36e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				19-03-1998		500.00	Betreft betaling toezichtkosten februari 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				19-03-1998		5,700.00	Betreft betaling toezichtkosten januari 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				24-03-1998		3,162.80	Betreft betaling 80% geleverde goederen; akkoord betaling uit Sasakifonds
				24-03-1998		7,723.25	Betreft betaling 20% geleverde goederen; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		58,909.02	Betreft betaling 80% geleverde goederen; akkoord betaling uit Sasakifonds
				16-06-1998		790.70	Betreft betaling 20% geleverde goederen; akkoord betaling uit Sasakifonds
				10-07-1998		114,160.00	Betreft betaling levering zwem- en fitness inrichting
				10-07-1998		500.00	Betreft toezichtkosten april 1998
				28-08-1998 MinPres		84,910.00	Betreft betaling meer- en minderwerken; akkoord betaling uit Sasakifonds
				28-08-1998 MinPres		500.00	Betreft betaling toezichtkosten mei 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				25-09-1998		500.00	Betreft betaling toezichtkosten juni 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-10-1998		500.00	Betreft betaling toezichtkosten juli 1998; akkoord betaling uit Sasakifonds
				06-11-1998 MinPres		271,920.00	Betreft betaling onderhoudstermijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				19-03-2001 MinPres		14,727.26	Betreft betaling inrichting Olympisch Zwembad; akkoord betaling uit Sasakifonds
6. Savaneta Waterfront Park							
7. San Nicolas Civic Spine							

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
7.1 Aankoop onroerende goederen							
7.2 Connie Francis Club (slopen terrein)				02-05-2001 MinPres		22,100.00	Betreft betaling 50% rekening sloopwerk en aanvullen; akkoord betaling
7.3 Connie Francis Club (aanvulling)							
7.4 Connie Francis Club (architect)				22-11-2000 MinPres		7,200.00	akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-02-2001 MinPres		21,400.00	Betreft definitief ontwerp en be-stektekeningen; akkoord betaling uit Sasakifonds
7.5 Multifunctioneel Sportveld	22-11-2000 MinPres			02-05-2001 MinPres		43,894.00	Betreft betaling meerwerk 2; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		26,564.00	Betreft betaling 7e termijn; akkoord betaling
				02-05-2001 MinPres		27,269.70	Betreft betaling 8e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
7.6 Sportveld Sportboys							
7.7 Reconstructie Mauritsstraat							
7.8 Renovatie Uncle Louis Store		01-09-2000 MinFin	Betreft goedkeuring gunningadvies DOW om het werk te gunnen aan BQ voor een bedrag van Afl. 535.890,00				
		14-03-2001 MinFin	Betreft goedkeuring en medewerking tot ver-richten van meerwerk voor een bedrag van Afl. 12.990,00 door aannemer BQ	10-04-2001 MinPres		38,589.00	Betreft betaling 7e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		39,050.00	Betreft betaling 3de meerwerk termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		38,589.00	Betreft betaling 8e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
				26-06-2001 MinPres		30,654.00	Betreft betaling 4e meerwerken; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				26-06-2001 MinPres		38,589.00	Betreft betaling 9e termijn; akkoord betaling tlv Sasakifonds
				26-06-2001 MinPres		2,690.00	Betreft betaling lage spanning kast; akkoord betaling tlv Sasakifonds
7.9 Surveillancesysteem Uncle Louis				02-05-2001 MinPres		36,392.00	Betreft betaling rekening m.b.t. project Fiber optic verbinding voor nieuw gebouw Sasaki bureau
7.10 Twee woningen Village Noord							

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
7.11 Hulpbestuurskantoor San Nicolas	25-02-2000 MinPres		Betreft goedkeuring en toestemming voor project verbouwing Prinses Christinaschool voor Hulpbestuurskantoor SN dat onder de aannemer AH ressorteert voor een bedrag van Afl. 82.000,00				
				02-03-2001 MinPres		2,995.00	Betreft betaling rekening voor leveren en installeren telefoon-kabels etc.; akkoord betaling tlv Sasakifonds
	02-05-2001 MinPres		Betreft goedkeuring inrichting Bestuurskantoor SN				
	23-05-2001 MinPres		Betreft goedkeuring beschermen van nooddeuren en raam Bestuurskantoor SN				
7.12 Mabon Hekwerk							
7.13 Wandelpadverlichting hoofdstraat San Nicolas							
7.14 Lichtmasten in Promenade							
7.15 Lichtmasten in Torenstraat en hoofdstraat							
7.16 Bouw lichtmasten Zwembad							
7.17 Schoonmaak Seroe Colorado				30-03-2001 MinPres		30,600.00	Betreft betaling 50% bij 'Schoonmaakwerkzaamheden fase 1 te Sero Colorado'; akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		30,600.00	Betreft betaling rest. 50% bij 'Schoonmaakwerkzaamheden. fase 1 te Sero Colorado'; akkoord betaling uit Sasakifonds
7.18 Renovatie Pieter Boer School							
7.19 Renovatie Universiteit van Aruba							
7.20 Opruimen Essoheights / Sero Colorado							
7.21 Werkzaamheden Sero Colebra							
7.22 Afdak speelplaats St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'							
7.23 Asfalteren terrain Theresitakerk							
7.24 Diversen							
8. San Nicolas Museum							
9. San Nicolas Health Park							
10. Arikok National Park							
11. San Nicolas Ball Park							
12. Waste Water Treatment Facilities							

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
B. Toegevoegd al dan niet obv ministerraad-besluit verwerkt in bedrijf 7							
13. Investeringen tbv Sasakibureau							
14. Sporthal Sta Cruz	11-12-1996						
14.1 Fase 1							
14.2 Fase 2							
15. Riolering Essoville	11-12-1996						
15.1 Fase 1							
15.2 Fase 2							
16. Verpleegtehuis San Nicolas	05-06-1997		Betreft goedkeuring toevoegen project Renovatie Bejaardentehuis aan het lijstje van de uit te voeren projecten in het kader van het Sasakiproject	06-06-1997 MinPres		25,000.00	Akkoord betaling van de Sasaki-begroting
				18-07-1997 MinPres		7,374.00	Betreft rekening definitief ontwerp; akkoord betaling uit de Sasaki-fonds
				29-08-1997		8,631.00	Akkoord betaling
				12-09-1997		5,531.00	Akkoord betaling
				30-09-1997		6,795.00	Betreft rekening voorlopig en definitief ontwerp advieswerk installaties; akkoord betaling uit Sasakifonds
				05-02-1998		82,938.00	Betreft betaling aanbestedings-gereed maken project renovatie bejaardentehuis; akkoord betaling uit Sasakifonds
				19-03-1998		82,938.00	Betreft betaling afronden project verpleegtehuis; akkoord betaling uit Sasakifonds
17. Basketbalvelden San Nicolas							
17.1 Essoheights (A)				25-02-1998		45,874.15	Betreft betaling eerste t/m vijfde termijn aanleg sportvelden; akkoord betaling uit Sasakifonds
17.1 Essoheights (B)				23-04-1999		36,248.00	Betreft betaling 1e termijn; akkoord betaling uit Sasakifonds
17.2 Seroe Preto Streetwise							
17 3 Recreatiepark Mabon							
17.3.1 Fase 1							
17.3.2 Fase 1a							
17.3.3 Fase 2							

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
17 3 4 Fase 3							
17 3.5 Fase 4							
17.3.6 Fase 5							
17.3.7 Fase 6							
17.3.8 Overige kosten				05-02-1998		2,160.00	Betreft betaling uitzetten en inmeten; akkoord betaling uit Sasakifonds
18. Wegen Mabon / Rooi Koochi				07-11-1997 MinPres		3,931.00	Betreft betaling meetwerkzaamheden; akkoord betaling uit Sasakifonds
				21-11-1997 MinPres		15,948.00	Betreft betaling meetwerkzaamheden; akkoord betaling uit Sasakifonds
				23-07-2001 MinPres		19,278.60	Betreft betaling eindoplevering; akkoord betaling uit Sasakifonds
19. Renovatie Cecilia Club 19.1 Fase 1 19.2 Fase 2		29-03-1999 MinJus & PW a.i. 10-08-1999 MinJus & PW a.i.	Betreft gunningadvies Betreft gunningadvies				
		03-08-1999	Betreft akkoord inzake financiering inrichtingskosten Cecilia Gymzaal				
20. Verbouwing Sportcentrum IDEFRE		14-06-1999 MinJus & PW a.i.	Betreft herziene gunningadvies				
		03-09-1999	Betreft akkoord inzake financiering Sportcentrum Idefre				
C. **Toegevoegd al dan niet met aangetroffen ministerraadbesluit verwerkt in bedrijf 1**							
21. Projecten geregistreerd in bedrijf 1, uitgevoerd door aannemer AF							
21.1 Omheining Colegio Sagrado Curazon							
21.2 Onderhoudwerkzaamheden politieschool Lago Heights							
21.3 Levering 800 cyrd granito tbv Streetwise Bikecross Sero Preto				19-10-2001 MinPres		12,000.00	Betreft betaling behorend bij levering 800 cyrd granito; akkoord betaling
21 4 Werkzaamheden SV La Famaveld Savaneta	26-06-2001 MinPres		Betreft gunning werkzaamheden tbv S.V. La Fama aan aannemer AF				

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
21.5 Leveren hekwerk St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'							
21.6 Aanleggen speeltuin voor jeugd Sero Preto		30-07-2001 MinFin (gericht aan MinFin d.t.k.v. Secr. MR)	Betreft goedkeuring en medewerking maken van speeltuin, werk zal worden uitgevoerd door aannemer AF, offerte bedroeg Afl. 94.500,00				
21.7 Aanbrengen van omheining East End Tennis Court Sero Colorado		30-07-2001 MinFin	Betreft goedkeuring en medewerking maken omheining, werk zal worden uitgevoerd door aannemer AF, offerte bedroeg Afl. 190.250,00				
21.8 Diverse werkzaamheden Undesaveld te Savaneta	10-04-2001 MinPres		Betreft goedkeuring voor het verrichten van diverse werkzaamheden tbv Undesa veld door aannemer AF, offerte bedroeg Afl. 65.000,00				
21.9 Schoonmaken Undesaveld te Savaneta							
21.10 Maken van backstop tbv Undesaveld te Savaneta 21.11 Aanleggen voetbalscreener Sportboys							
21.12 Egaliseren softbalveld Sabana Grandi							
21.13 Schoonmaken softbalveld Sabana Grandi							
21.14 Maken van backstop tbv softbalveld Sabana Grandi				19-10-2001 MinPres		32,500.00	Betreft betaling maken van backstop voor Sabana Grandi veld; akkoord betaling
21.15 Schoonmaken voetbalveld Aruba Jrs Reanima							
21.16 Egaliseren voetbalveld Aruba Jrs Reanima							
21.17 Maken van screener tbv een basketbalveld te Sero Preto		30-07-2001 MinFin (gericht aan Min-Fin d.t.k.v. Secretaris MR)	Betreft goedkeuring en medewerking voor het maken van een screener, werk zal worden uitgevoerd door aannemer AF, offerte bedroeg Afl. 194.500,00				
21.18 Reconstructie toiletten East End te Sero Colorado		30-07-2001 MinFin (gericht aan Min-Fin d.t.k.v. Secretaris MR)	Betreft goedkeuring en medewerking reconstructie toiletten, werk zal worden uitgevoerd door aannemer AF, offerte bedroeg Afl. 93.750,00				
21.19 Maken backstop Veld Pepsi Cola							

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
21.20 Maken backstop Centro di Bario te Savaneta							
22. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AZ*							
22.2 Bouwen van ruimte voor Pastoor Gravenbeek tbv drugsverslaafden				23-05-2001 MinPres		30,800.00	Betreft betaling rekening behorende bij project 'Pastoor Gravenbeek'; akkoord betaling tlv Sasakifonds
22.3 Bouwen van twee zusterposten							
23. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AO*							
23.1 Urgente werkzaamheden bestuurskantoor San Nicolas (timmeren)					19-09-2001 MinFin (verzoek gericht aan de MR)	12,548.00	N.B. Verzoek tot uitbetaling factuur dd. 19 september 2001, aanvraag getekend door MinFin dd. 18-09-2001, offerte 17-09-2001, verzoek goedkeuring opdracht 17-09-2001, echter volgens factuur zijn werkzaamheden verricht op 14-09-2001
23.2 Sint Augustinus College reparaties en schilderwerk 23.3 Sint Augustinus College maken van tuinmuur		01-10-2001 MinFin	Betreft goedkeuring en medewerking project, werkzaamheden zullen worden verricht door aannemer AO. Offerte bedroeg Afl. 73.200,00		16-10-2001 MinFin (verzoek gericht aan de MR)	73,200.00	
24. *Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer F*							
24.1 Renovatie St. Dominicus College Oranjestad							
24.2 Diverse werkzaamheden Abraham de Veerschool San Nicolas					26-10-2001 MinFin	285,300.00	Betreft rekening schilderwerkzaamheden
24.3 Schoonmaakwerkzaamheden Seroe Colorado thv Community Church		30-07-2001 MinFin	Betreft goedkeuring en medewerking voor schoonmaakwerkzaamheden Community Church, werkzaamheden zullen worden verricht door aannemer F, offerte bedroeg Afl. 97.040,00				
24.3.1 Fase 1				30-03-2001 MinPres		30,600.00	Akkoord betaling uit Sasakifonds
				02-05-2001 MinPres		30,600.00	Akkoord betaling uit Sasakifonds fase 1a
24.3.2 Fase 2							
24.3.3 Fase 3							
24.3.4 Fase 4							
24.4 Opknapwerkzaamheden te Kukwisa School Pos Chiquito							

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
24.5 Diverse werkzaamheden John Wesley College					26-10-2001 MinFin (gericht aan de MR)	148,260.00	Betreft rekening project schilderwerkzaamheden te John Wesley College Mavoschool
24.6 Schoonmaken Seroe Colorado thv Coco beach	26-06-2001 MinPres		Betreft gunning werkzaamheden aan aannemer F, heeft ingeschreven voor een bedrag van Afl. 48.520,00				
24.7 Slopen van diverse metalen waterleidingbuizen tegenover Nanki Club	10-04-2001 MinPres		Goedkeuring verleend voor het verrichten van meerwerk door aannemer F, offerte betreft een bedrag van Afl. 24.550,00				
25. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door bewakingsbedrijf BH							
25.1 Bewaking stranden Boca Grandi en Seroe Colorado							
26. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BL							
26.1 Schoonmaken en schilderen van begraafplaats te San Nicolas		21-09-2001 MinFin	Betreft goedkeuring en medewerking voor schoonmaken en schilderen begrafenisplaats te SN, werkzaamheden zullen worden verricht door aannemer BL, kosten bedragen Afl. 70.000,00				
26.1.1 Fase 1 26.1.2 Fase 2					26-10-2001 MinFin	70,000.00	Betreft rekening voor het schoonmaken en verbouwing, renovatie en schilderen van de begraafplaats te San Nicolas
26.2 Schoonmaken Sasakibureau					08-10-2001 MinFin (verzoek gericht aan de MR)	2,519.00	Betreft uitbetaling week 38 (september 2001) verrichte schoonmaakwerkzaamheden voor Sasaki Buro
					08-10-2001 MinFin (verzoek gericht aan de MR)	2,519.00	Betreft uitbetaling week 39 (oktober 2001) verrichte schoonmaakwerkzaamheden voor Sasaki Buro
					11-10-2001 MinFin(verzoek gericht aan de MR)	2,519.00	Betreft uitbetaling week 40 (oktober 2001) verrichte schoonmaakwerkzaamheden voor Sasaki Buro
27. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AH							
27.1 Vervanging riolering en waterleiding van Rayo di Solo Kleuterschool							
27.2 Schilderwerk politiewacht San Nicolas				02-05-2001		4,980.00	Betreft betaling overschilderen voorgevel Politiebureau; akkoord betaling uit Sasakifonds
28. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect B							

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
28.1 Maken van bestek project onderhoud toiletten St. Dominicus College							
28.2 Maken van bestek project zusterposten Maristella							
28.3 Voorbereiding en directievoering Fishermans hut en Rogers Beach							
28.4 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing Scol di Polis te Lago Heights							
28.5 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing 'Overkapping C.B. Savaneta'							
28.6 Maken van bestek tbv het project 'Overkapping basketbalbaan en verbouwen clubhuis Aruba Jrs							
28.7 Het maken van een bestek en tekeningen tbv Tribune overdekking Noord Cura Cabay							
29. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect T							
29.1 Aanpassen bestek hospitaal Centro Medico Dr. R. Engelbrecht							
30. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer O							
30.1 Verven van nieuw gebouw en bestaand hekwerk hubenil St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'							
31. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer D							
31.1 Aanleggen en installeren van trimbaan te Malmok							
32. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier AA							
32.1 Leveren van toestellen speeltuin Madiki							
33. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect V							

Geen accountantscontrole toegepast

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas	Goedkeuring deelproject			Goedkeuring betaling deelproject			
	Ministerraad	Minister	Opmerkingen	Ministerraad	Minister	Bedrag	Opmerkingen
33.1 Maken van bestek tbv onderhoudswerkzaamheden, uitbreiding eetkamer en 2 zustersposten te Huize Maristella							
34. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BP							
34.1 Diverse werkzaamheden Lipton Teaballpark							
35. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AL							
35.1 Looppaden Filomenakerk							
36. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AV							
36.1 Reparatie Little League te Dakota							
37. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AX							
37.1 Leveren en aanbrengen van elektrische installatie tbv van basketbalveld te Village in de Caya St. Thomas							
38. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer G							
38.1 Onderhoud en reparatie airco installatie tbv Sasakibureau							
39. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BC							
39.1 Kantoorbehoeften Sasakibureau							
40. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BA							
40.1 Omheining Directie Voogdijraad							
41. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer U							
41.1 Levering en installatie van telefoonkabels en hergroeperen van kabels tbv hulpbestuurskantoor San Nicolas							
42. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door diverse aannemers							
42.1 Diverse kantoorbehoeften							

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage 4: Vorm van opdrachtverlening

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	Had moeten zijn volgens Comptabiliteitsverordening 1989			Is			Afwijking bij MB
	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	
A. Sasakiplan							
1. Kustbatterij							
1.1 Fase A			✓			✓	
1.2 Fase B			✓			✓	
2. San Nicolas Approach Road			✓			✓	
2.1 Fase 1			✓			✓	
2.2 Fase 2			✓		✓		
3. San Nicolas 25 meter Zwembad			✓			✓	
4. San Nicolas Sportcomplex							
4.1 Fase 1			✓			✓	
4.2 Fase 2			✓			✓	
4.3 Fase 3			✓			✓	
4.4 Fase 4	5)					✓	
5. Savaneta Olympisch Zwembad			✓			✓	
6. Savaneta Waterfront Park	2)			2)			
7. San Nicolas Civic Spine							
7.1 Aankoop onroerende goederen	5)			5)			
7.2 Connie Francis Club (slopen terrein)	1)				✓		
7.3 Connie Francis Club (aanvulling)	1)			1)			
7.4 Connie Francis Club (architect)	5)			1)			
7.5 Multifunctioneel Sportveld			✓		✓		4)
7.6 Sportveld Sportboys			✓		✓		4)
7.7 Reconstructie Mauritsstraat	1)			1)			
7.8 Renovatie Uncle Louis Store	1)					✓	
7.9 Surveillancesysteem Uncle Louis	5)			1)			
7.10 Twee woningen Village Noord			✓		✓		4)
7.11 Hulpbestuurskantoor San Nicolas	1)			1)			
7.12 Mabon Hekwerk	1)			1)			
7.13 Wandelpadverlichting hoofdstraat San Nicolas	?			1)			
7.14 Lichtmasten in Promenade	1)			1)			
7.15 Lichtmasten in Torenstraat en hoofdstraat	1)			1)			
7.16 Bouw lichtmasten Zwembad	1)				✓		
7.17 Schoonmaak Seroe Colorado	1)			1)			
7.18 Renovatie Pieter Boer School	1)				✓		
7.19 Renovatie Universiteit van Aruba	1)			1)			
7.20 Opruimen Essoheights en Sero Colorado	1)			1)			
7.21 Werkzaamheden Sero Colebra	1)			1)			
7.22 Afdak speelplaats St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'	1)			1)			

Legenda:
1) **Geen informatie aangetroffen**
2) **Deelproject is niet doorgegaan**
3) **Deelproject is niet doorgegaan; de kosten zijn overgeboekt naar deelproject 4**
4) **Geen ministeriële beschikking aangetroffen**
5) **Onbekend**

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	Had moeten zijn volgens Comptabiliteitsverordening 1989			Is			Afwijking bij MB
	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	
7.23 Asfalteren terrein Theresitakerk	1)			1)			
7.24 Diversen	5)			5)			
8. San Nicolas Museum	2)			2)			
9. San Nicolas Health Park	2)			2)			
10. Arikok National Park	1)			1)			
11. San Nicolas Ball Park	3)			3)			
12. Waste Water Treatment Facilities	2)			2)			
B. Toegevoegd al dan niet obv ministerraadbesluit en verwerkt in bedrijf 7							
13. Investeringen tbv Sasakibureau	5)			5)			
14. Sporthal Sta Cruz							
14.1 Fase 1			✓	ü			4)
14.2 Fase 2			✓	1)			
15. Riolering Essoville							
15.1 Fase 1			✓			✓	
15.2 Fase 2			✓	✓			4)
16. Verpleegtehuis San Nicolas			✓	2)			
17. Basketbalvelden San Nicolas							
17.1 Essoheights (A)	1)			1)			
17.1 Essoheights (B)			✓		✓		4)
17.2 Seroe Preto Streetwise			✓			✓	
17.3 Recreatiepark Mabon							
17.3.1 Fase 1			✓			✓	
17.3.2 Fase 1A	1)			1)			
17.3.3 Fase 2	1)				✓		
17.3.4 Fase 3	1)				✓		
17.3.5 Fase 4	1)			1)			
17.3 6 Fase 5	1)			1)			
17.3.7 Fase 6	1)			5)			
18 Wegen Mabon/Rooi Koochi	1)			1)			
19. Renovatie Cecilia Club							
19.1 Fase 1			✓			✓	
19.2 Fase 2		✓			✓		

Legenda:
1) Geen informatie aangetroffen
2) Deelproject is niet doorgegaan
3) Deelproject is niet doorgegaan; de kosten zijn overgeboekt naar deelproject 4
4) Geen ministeriële beschikking aangetroffen
5) Onbekend

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	Had moeten zijn volgens Comptabiliteitsverordening 1989			Is			Afwijking bij MB
	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	
20. Verbouwing Sportcentrum IDEFRE			✓			✓	
C. **Projecten geregistreerd in bedrijf 1, obv al dan niet aangetroffen ministerraadbesluit**							
21. Projecten geregistreerd in bedrijf 1, uitgevoerd door aannemer AF							
21.1 Omheining Colegio Sagrado Curazon	1)			1)			
21.2 Onderhoudwerkzaamheden politieschool Lago Heights	1)				✓		
21.3 Levering 800 cyrd granito tbv Streetwise Bikecross Sero Preto	5)			1)			
21.4 Werkzaamheden SV La Famaveld Savaneta	1)				✓		
21.5 Leveren hekwerk St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'	1)				✓		
21.6 Aanleggen speeltuin voor jeugd Sero Preto	1)				✓		
21.7 Aanbrengen van omheining East End Tennis Court Sero Colorado	1)				✓		
21.8 Diverse werkzaamheden Undesaveld te Savaneta	1)			1)			
21.9 Schoonmaken Undesaveld te Savaneta	1)			1)			
21.10 Maken van backstop tbv Undesaveld te Savaneta	1)				✓		
21.11 Aanleggen voetbalscreener Sportboys	1)						
21.12 Egaliseren softbalveld Sabana Grandi	1)			1)			
21.13 Schoonmaken softbalveld Sabana Grandi	1)			1)			
21.14 Maken van backstop tbv softbalveld Sabana Grandi	1)			1)	✓		
21.15 Schoonmaken voetbalveld Aruba Jrs. Reanima	1)				✓		
21.16 Egaliseren voetbalveld Aruba Jrs Reanima	1)			1)			
21.17 Maken van screener tbv basketbalveld te Sero Preto	1)				✓		
21.18 Reconstructie toiletten East End te Sero Colorado	1)				✓		
21.19 Maken backstop Veld Pepsi Cola		✓			✓		
21.20 Maken backstop Centro di Bario te Savaneta		✓			✓		
22. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AZ							
22.1 Bouwen van ruimte voor Pastoor Gravenbeek tbv drugsverslaafden	1)			1)			
22.2 Bouwen van twee zusterposten	1)				✓		
23. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AO							
23.1 Urgente werkzaamheden bestuurskantoor San Nicolas (timmeren)	1)				✓		
23.2 Sint Augustinus College reparaties en schilderwerk	1)				✓		
23.3 Sint Augustinus College maken van tuinmuur	1)				✓		
24. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer F							
24.1 Renovatie St. Dominicus College Oranjestad	1)				✓		
24.2 Diverse werkzaamheden Abraham de Veerschool San Nicolas	1)				✓		
24.3 Schoonmaakwerkzaamheden Seroe Colorado thv Community Church							
24.3.1 Fase 1	1)				✓		
24.3.2 Fase 2	1)				✓		
24.3.3 Fase 3	1)				✓		
24.3.4 Fase 4	1)				✓		
24.4 Opknapwerkzaamheden te Kukwisa School Pos Chiquito	1)				✓		
24.5 Diverse werkzaamheden John Wesley College	1)				✓		
24.6 Schoonmaken Seroe Colorado thv Cocobeach	1)				✓		

Legenda:
1) **Geen informatie aangetroffen**
2) **Deelproject is niet doorgegaan**
3) **Deelproject is niet doorgegaan; de kosten zijn overgeboekt naar deelproject 4**
4) **Geen ministeriële beschikking aangetroffen**
5) **Onbekend**

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	Had moeten zijn volgens Comptabiliteitsverordening 1989			Is			Afwijking bij MB
	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	
24.7 Slopen van diverse metalen waterleidingbuizen tegenover Nanki Club	1)				✓		
25. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door bewakingsbedrijf BH							
25.1 Bewaking stranden Boca Grandi en Seroe Colorado	5)			1)			
26. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BL							
26.1 Schoonmaken en schilderen van begraafplaats te San Nicolas							
26.1.1 Fase 1	1)				✓		
26.1.2 Fase 2	1)				✓		
26.2 Schoonmaken Sasakibureau	5)			1)			
27. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AH							
27.1 Vervangen riolering en waterleiding van Rayo di Solo Kleuterschool	1)			1)			
27.2 Schilderwerk politiewacht San Nicolas	1)			1)			
28. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect B							
28.1 Maken van bestek project onderhouden toiletten St. Dominicus College	5)			1)			
28.2 Maken van bestek project zusterposten Maristella	5)			1)			
28.3 Voorbereiding en directievoering Fishermans hut en Rogers Beach	5)			1)			
28.4 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing Scol di Polis te Lago Heights	5)			1)			
28.5 Maken van bestek en tekeningen project verbouwing tbv project 'Overkapping C.B. Savaneta'	5)			1)			
28.6 Maken van bestek tbv het project Overkapping basketbalbaan en verbouwen clubhuis Aruba Jrs.	5)			1)			
28.7 Maken van bestek en tekeningen tbv Tribune overdekking Noord Cura Cabay	5)			1)			
29. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect T							
29.1 Aanpassen bestek Hospital Centro Medico Dr. R. Engelbrecht	5)			5)			
30. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer O							
30.1 Verven van nieuw gebouw en bestaand hekwerk te St. Centro Hubenil 'Bon Tardi'	1)			1)			
31. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer D							
31.1 Aanleggen en installeren van trimbaan te Malmok	1)			1)			
32. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier AA							
32.1 Leveren van toestellen speeltuin Madiki	1)			1)			
33. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door architect V							
33.1 Maken van bestek tbv onderhoudswerkzaamheden, uitbreiding eetkamer en 2 zustersposten te Huize Maristella	1)			1)			
34. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer BP							
34.1 Diverse werkzaamheden Lipton Teaballpark	1)			1)			

Legenda:
1) **Geen informatie aangetroffen**
2) **Deelproject is niet doorgegaan**
3) **Deelproject is niet doorgegaan; de kosten zijn overgeboekt naar deelproject 4**
4) **Geen ministeriële beschikking aangetroffen**
5) **Onbekend**

Projecten Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas (x Afl. 1,-)	Had moeten zijn volgens Comptabiliteitsverordening 1989			Is			
	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	Gunning uit de hand	Onderhandse aanbesteding	Openbare aanbesteding	Afwijking bij MB
35. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AL							
35.1 Looppaden Filomenakerk	1)			1)			
36. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AV							
36.1 Reparatie Little League te Dakota	1)			1)			
37. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer AX							
37.1 Leveren en aanbrengen van elektrische installatie tbv basketbalveld te Village in de Caya St. Thomas	1)			1)			
38. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door aannemer G							
38.1 Onderhoud en reparatie airco installatie tbv Sasakibureau	1)			1)			
39. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BC							
39.1 Kantoorbehoeften Sasakibureau	5)			5)			
40. Projecten geregistreerd in bedrijf 1 uitgevoerd door leverancier BA							
40.1 Omheining Directie Voogdijraad							

Legenda:
1) Geen informatie aangetroffen
2) Deelproject is niet doorgegaan
3) Deelproject is niet doorgegaan; de kosten zijn overgeboekt naar deelproject 4
4) Geen ministeriële beschikking aangetroffen
5) Onbekend

Bijlage 6: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Sasaki bureau San Nicolas (77000000):																	
- Aanschaf computerapparatuur			C		11-Aug-97	9,984.00	#288496, 2 computers							9,984.00	Niet gedeclareerd		9,984.00
					11-Aug-97	1,690.00	#113175, 2 computers							1,690.00	Niet gedeclareerd		1,690.00
					31-Dec-97	2,975.00	#114995 290820, 290072; installatie software							2,975.00	Niet gedeclareerd		2,975.00
					29-Dec-00	9,855.00	#I-135800, aanschaf 3 computers							9,855.00	Niet gedeclareerd		9,855.00
Totaal						24,504.00			0.00			0.00		24,504.00		0.00	24,504.00
- Aankoop van grond			BZ		6-Mar-98	13,000.00	#DB215-97; aankoopsom							13,000.00	Niet gedeclareerd		13,000.00
Totaal						13,000.00			0.00			0.00		13,000.00		0.00	13,000.00
Totaal Sasaki bureau San Nicolas						37,504.00			0.00			0.00				0.00	
Weg Kustbatterij (78100001):																	
- fase 1a. verkavelingsplan Weg Kustbatterij, wegen en nolening	1,672,096.50	Openbaar	H	1,451,245.00	31-May-97	4,512.69	1e term (doorb. DOW), fact# 97.121				Geen factuur			4,512.69	Niet gedeclareerd		4,512.69
					30-Apr-97	98,230.37	2e term (doorb. DOW), fact# 97.220				Geen factuur			98,230.37	Niet gedeclareerd		98,230.37
					31-May-97	138,927.29	3de term. (doorb. DOW); fact# 97.307				Geen factuur			138,927.29	Niet gedeclareerd		138,927.29
					30-Jun-97	96,045.78	4de term. (doorb. DOW), fact# 97.374				Geen factuur			96,045.78	Niet gedeclareerd		96,045.78
					31-Jul-97	79,953.13	5de term. (doorb. DOW); fact# 97.470				Geen factuur			79,953.13	Niet gedeclareerd		79,953.13
					25-Sep-97	114,193.89	6de termijn				8-May-97	114,193.89	#97-541, 6de termijn	0.00	26-Sep-97	114,193.89	0.00
					29-Oct-97	22,989.38	7de termijn				1-Sep-97	22,989.38	#97-612, 7de termijn	0.00	7-Nov-97	22,989.38	0.00
					25-Nov-97	127,762.46	8ste termijn				30-Sep-97	127,762.46	#97.734, 8ste termijn	0.00	25-Nov-97	127,762.46	0.00
					16-Feb-98	142,604.85	10de termijn				12-Mar-97	142,604.85	#97.911, 10de termijn	0.00	17-Feb-98	142,604.85	0.00
					16-Feb-98	65,918.15	9de termijn				31-Oct-97	65,918.15	#97.860, 9de termijn	0.00	17-Feb-98	65,918.15	0.00
					9-Apr-98	78,335.81	11de termijn				9-Feb-98	78,335.81	#98.047, 11de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		78,335.81
					19-Jun-98	37,807.75	13de termijn				7-Apr-98	37,807.75	#98.214, 13de termijn	0.00	24-Jun-98	37,807.75	0.00
					25-Jun-98	12,962.19	12de termijn				27-Feb-98	12,962.19	#98.133, 12de termijn	0.00	30-Jun-98	12,962.19	0.00
					2-Sep-98	83,445.48	14de termijn				3-Jun-98	83,445.48	#98.366, 14de termijn	0.00	11-Sep-98	83,445.48	0.00
					18-Jun-99	132,162.58	betaling retentie				20-Nov-98	132,162.58	#98870, betaling retentie	0.00	16-Aug-99	132,162.58	0.00
						1,235,851.80			0.00			818,182.54		417,669.26		739,846.73	496,005.07
					MEERWERKEN:												
					31-Jul-97	2,500.00	meerwerk, uitzetten 16 percelen, fact#97-344, doorb DOW				Geen factuur			2,500.00	Niet gedeclareerd		2,500.00
					31-Aug-97	105,841.01	meerwerk (doorb. DOW)				7-Apr-97	105,841.00	#97-476, fax inz.meerw.	0.01	Niet gedeclareerd		105,841.01
					25-Sep-97	86,886.71	meerwerk				8-May-97	86,886.71	#97 540, meerwerk	0.00	26-Sep-97	86,886.71	0.00
					29-Oct-97	28,959.55	meerwerk				1-Sep-97	28,959.55	#97.611, meerwerk	0.00	7-Nov-97	28,959.56	-0.01
					19-Jun-98	12,067.14	meerwerk				6-Feb-98	12,067.14	#98.044, meerwerk	0.00	24-Jun-98	12,067.14	0.00
					19-Jun-98	1,652.00	aanpassen put				6-Feb-98	1,652.00	#98 045, aanpassen put	0.00	24-Jun-98	1,652.00	0.00
					19-Jun-98	75,528.90	meerwerk				27-Feb-98	75,528.90	#98.134, meerwerk	0.00	24-Jun-98	75,528.90	0.00
					31-Jul-98	65,267.60	meerwerk				5-Jun-98	65,267.60	#98.377, meerwerk	0.00	18-Aug-98	65,267.60	0.00
						378,702.91			0.00			376,202.90		2,500.01		270,361.91	108,341.00
Totaal						1,614,554.71			0.00			1,194,385.44		420,169.27		1,010,208.64	604,346.07
- fase 1b. verkavelingsplan Weg Kustbatterij, wegen en nolening	1,661,181.70	Openbaar	BN	1,648,000.00	24-Sep-98	300,829.50	1ste termijn				17-Aug-98	300,829.50	1ste termijn	0.00	30-Sep-98	300,829.50	0.00
					7-Oct-98	104,228.10	2de termijn				2-Sep-98	104,228.10	2de termijn	0.00	24-Nov-98	104,228.10	0.00
					16-Mar-99	127,024.15	3de termijn				10-Feb-99	127,024.15	3de termijn	0.00	23-Mar-99	127,024.15	0.00
					14-Jun-99	127,310.40	4de termijn				6-May-99	127,310.40	4de termijn	0.00	16-Aug-99	127,310.40	0.00
					8-Dec-99	198,772.70	6de termijn				30-Sep-99	198,772.70	6de termijn	0.00	9-Dec-99	198,772.70	0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 [illegible] boekingen in bedrijf 7. [illegible]

[illegible] jectdossier [illegible] met declara[illegible]es CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					16-Dec-99	222,586.15	5de termijn				18-Jul-99	222,586.15	5de termijn	0.00	29-Dec-99	222,586.15	0.00
					8-Sep-00	152,190.00	8e term /1ste opl.				31-May-00	152,190.00	8e term /1ste opl.	0.00	Niet gedeclareerd		152,190.00
					8-Sep-00	151,033.50	7e termijn				26-May-00	151,033.50	7e termijn	0.00	26-Oct-00	151,033.50	0.00
					Niet geboekt						1-Feb-01	76,725.00	#001-003, 9e termijn	-76,725.00	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt						1-Feb-01	162,300.00	#001-004, onderhoudstermijn	-162,300.00	Niet gedeclareerd		0.00
						1,383,974.50			0.00			1,622,999.50		-239,025.00		1,231,784.50	152,190.00
					MEERWERKEN:												
					14-Jun-99	206,250.00	75% meerwerk				6-May-99	206,250.00	75% meerwerk	0.00	16-Aug-99	206,250.00	0.00
					8-Sep-00	9,391.00	meerwerk: lev. zand				7-Feb-00	9,391.00	meerwerk: lev. zand	0.00	Niet gedeclareerd		9,391.00
					8-Sep-00	5,300.00	meerw.: aansl. put				7-Feb-00	5,300.00	meerw.: aansl. put	0.00	Niet gedeclareerd		5,300.00
					8-Sep-00	3,750.00	meerw.: pl. buizen				13-Dec-99	3,750.00	meerw.: pl. buizen	0.00	Niet gedeclareerd		3,750.00
					Niet geboekt						14-Dec-99	68,750.00	#D99-025, meerwerk	-68,750.00	Niet gedeclareerd		0.00
						224,691.00			0.00			293,441.00		-68,750.00		206,250.00	18,441.00
Totaal						1,608,665.50			0.00			1,916,440.50		-307,775.00		1,438,034.50	170,631.00
- Waterleidingnet fase 1			WEB N.V.		25-Sep-97	84,000.00	waterleidingnet fase 1: #31-20-5639/EGB				Geen factuur			84,000.00	Niet gedeclareerd		84,000.00
Totaal						84,000.00			0.00			0.00		84,000.00		0.00	84,000.00
- Doorberekeningen DOW aannemer BK			BK		31-Jul-97	10,159.00	#CAZ 71342 (doorb. DOW)				Geen factuur			10,159.00	Niet gedeclareerd		10,159.00
					31-Jul-97	2,160.00	#CAZ 71179 (doorb. DOW)				Geen factuur			2,160.00	Niet gedeclareerd		2,160.00
					31-Aug-97	2,187.00	#0582 DOW71943 meerwerk meetwerkzaamh. Weg (doorb DOW)				Geen factuur			2,187.00	Niet gedeclareerd		2,187.00
Totaal						14,506.00			0.00			0.00		14,506.00		0.00	14,506.00
- Bewegwijzeringsborden			AS		30-Nov-97	5,074.70	#691, bewegwijzerings-borden (doorb. DOW)				Geen factuur			5,074.70	Niet gedeclareerd		5,074.70
Totaal						5,074.70			0.00			0.00		5,074.70		0.00	5,074.70
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	550.25	Lichtdrukken apr. t/m sept '97 & adv.kosten										
					1997	8.25	Lichtdrukken aug.'97 (behoort bij Wegen Rooi Kochi)										
					1998	174.00	lichtdrukken maart t/m sept. '98										
					1998	34.50	Lichtdrukken mei '98 (behoort bij Wegen Rooi Kochi)										
					1999	43.50	Lichtdrukken juni '99										
					2000	74.25	Lichtdrukken jan. '00										
					2001	156.00	Lichtdrukken mrt. & apr.01 (behoort bij Wegen Rooi Kochi)										
Totaal						1,040.75											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	180.00	Lichtdrukken										
					1999	22,546.50	witzand april t/m juli '99										
					2000	450.00	witzand jan. '00										
Totaal						23,176.50											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	20,769.29	telling manuren										

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 5. Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					1998	40,104.03	telling manuren										
					1999	1,350.28											
					1999	923.30	manuren aug.'97 (behoort bij Wegen Rooi Kochi)										
					2000	1,047.64											
					2000	4,806.73	manuren aug. t/m dec '00 (behoort bij Wegen Rooi Kochi)										
					2001	2,235.03	manuren jan t/m apr.'01; heeft betrekking op Wegen Rooi Kochi										
Totaal						71,236.30											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	65,420.06											
					1998	116,412.70											
					1999	80,489.34											
					2000	15,960.96											
Totaal						278,283.06											
- Reçu betalingen DOW					1999	87,149.50											
					2000	9,103.80											
Totaal						96,253.30											
Totaal Weg Kustbatterij						3,796,790.82			0.00			3,110,825.94				2,448,243.14	

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving	VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Datum	Bedrag	VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
San Nicolas Approach Road (73100002)																	
- Reconstructie Approach Road tussen FTA en St. Teresita Kerk	3,718,300.00	Openbaar	BN	2,425,000.00	31-Aug-97	500,061.78	1ste term (doorb.DOW)				Geen factuur			500,061.78	11-Sep-97	500,061.78	0.00
					25-Sep-97	507,916.17	2de termijn				9-Sep-97	507,916.17	#D97-022, 2de termijn	0.00	26-Sep-97	507,916.17	0.00
					16-Feb-98	314,628.13	3de termijn				8-Jan-98	314,628.13	#D98-002, 3de termijn	0.00	17-Feb-98	314,628.13	0.00
					15-Jul-98	324,764.01	4de termijn				26-May-98	324,764.01	#D98-014, 4de termijn	0.00	16-Jul-98	324,764.01	0.00
					26-Oct-98	222,927.12	5de termijn				2-Sep-98	222,927.12	#D98-024, 5de termijn	0.00	30-Sep-98	222,927.12	0.00
					16-Mar-99	267,202.79	6de termijn				10-Feb-99	267,202.79	#D99-002, 6de termijn	0.00	23-Mar-99	267,202.79	0.00
					8-Sep-00	237,500.00	eindoplevering				6-May-99	237,500.00	#D99-010, eindoplev.	0.00	Niet gedeclareerd		237,500.00
						2,375,000.00			0.00			1,874,938.22		500,061.78		2,137,500.00	237,500.00
					MEERWERKEN:												
					17-Oct-97	25,750.00	sloopwerkzaamheden				17-Sep-97	25,750.00	#D97-028, sloopwerkzh	0.00	4-Nov-97	25,750.00	0.00
					16-Feb-98	191,180.00	ontgraven sleuven				19-Dec-97	191,180.00	#D97-034, ontgr. sleuven	0.00	17-Feb-98	191,180.00	0.00
					16-Feb-98	30,000.00	aanpassen rotonde				9-Dec-97	30,000.00	#D97-033, aanp. rotonde	0.00	17-Feb-98	30,000.00	0.00
					1-Jun-99	299,025.00	diverse meerwerken				12-Mar-99	299,025.00	#D007-99, div.meerw	0.00	21-Jun-99	299,025.00	0.00
					28-Jul-99	391,000.00	meerw. Elmar 2e/3e fase				12-Mar-99	391,200.00	#D005/99, meerw. Elmar	-200.00	16-Aug-99	391,000.00	0.00
					27-Aug-99	126,760.00	diverse meerwerken				12-Mar-99	126,760.00	#D006/99, div. meerw	0.00	1-Sep-99	126,760.00	0.00
					31-Dec-99	8,500.00					3-Sep-99	8,500.00	#D99-019, meerwerk	0.00	4-May-00	8,500.00	0.00
						1,072,215.00			0.00			1,072,415.00		-200.00		1,072,215.00	0.00
Totaal						3,447,215.00			0.00			2,947,353.22		499,861.78		3,209,715.00	237,500.00
- Straat- en wandelpadverlichting Approachroad	1,300,000.00	Offertes 6-tal leveranciers	AS	501,978.73	30-Jun-97	501,978.73	fact#0677 DOW#70900 Doorberek. DOW				Geen factuur			501,978.73	Niet gedeclareerd		501,978.73
								16-Dec-99	48,670.00	#1022; straat- en wandelpadverlichting (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)	Geen factuur			0.00	29-Dec-99	48,670.00	-48,670.00
								31-Dec-00	48,670.00	#1030, straat- en wandelpadverlichting (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)	Geen factuur			0.00	4-May-00	48,670.00	-48,670.00
Totaal						501,978.73			97,340.00			0.00		501,978.73		97,340.00	404,638.73

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Het leggen van de waterleidingen in de 'Approachroad'	97,150.00	-	W.E.B. N.V.	-	16-Feb-98	97,150.00	waterleiding approachroad fase1 SN				12-Dec-97	97,150.00	#DOW72924, renovatie waterl.	0.00	17-Feb-98	97,150.00	0.00
Totaal						97,150.00			0.00			97,150.00		0.00		97,150.00	0.00
- Ondergronds aanleggen van de laagspanningsnet in de 'Approachroad'	268,000.00	-	Elmar N.V.	-	31-May-97	190,000.00	DOW#70792 (doorb. DOW)				Geen factuur			190,000.00	Niet gedeclareerd		190,000.00
					29-Dec-97	24,981.45	DOW#72721 (doorb. DOW)				Geen factuur			24,981.45	Niet gedeclareerd		24,981.45
					29-Dec-97	11,456.25	DOW#72722 (doorb. DOW)				Geen factuur			11,456.25	Niet gedeclareerd		11,456.25
					28-Jul-99	49,282.66	aanbrengen kabels				17-Mar-99	49,282.66	#DOW90284, aanbr kabels	0.00	16-Aug-99	49,282.66	0.00
						275,720.36			0.00			49,282.66		226,437.70		49,282.66	226,437.70
					MEERWERK:												
								31-Dec-99	1,501.50	#PR1999/2522b (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)	24-Sep-99	1,501.50	versch. meerwerken	-1,501.50	4-May-00	1,501.50	-1,501.50
						0.00			1,501.50			1,501.50		-1,501.50		1,501.50	-1,501.50
Totaal						275,720.36			1,501.50			50,784.16		224,936.20		50,784.16	224,936.20
- Vernieuwen en plaatsen			AL		27-Dec-99	13,000.00	#5131, vernieuw.en plaatsen				Geen factuur			13,000.00	29-Dec-99	13,000.00	0.00
Totaal						13,000.00			0.00			0.00		13,000.00		13,000.00	0.00
- Advertentiekosten (4330) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1998	80.00	fact.#37422 (doorb. DOW)										
Totaal						80.00											
- Huur bedrijfsmiddelen (4332) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1998	1,650.00	huur minisw.-bobcat, reçu 30-01-98										
Totaal						1,650.00											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	141.75	lichtdrukken jan.'97 t/m sept. '97										
Totaal						141.75											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	73.50	Lichtdrukken jan.'97										
Totaal						73.50											
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	650.00	reçu's 28/11/97, maken electrokast										
Totaal						650.00											
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Woonomgeving en festiv / even (810) DOW					1998	145,487.70	reçu bel. mrt-dec'98, betreft diverse recubet. onderhoud route Esso H., S. Preto, div. route										
					1999	7,375.00	reçu bel. okt & nov '99 Grot di Lourdes										
Totaal					Totaal	152,862.70											
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Bouwkundige werken (820) DOW					1998	16,500.00	recubet. Okt.'99 schilderwerk, trapleuning, muurscheur, plafond etc.										
Totaal						16,500.00											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	3,365.26	telling maart '97										
					1998	1,242.78	telling aug & sept.'98										
					1999	8,770.45	correctie uren op w.o. 9770045										

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage S is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

... bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Totaal						13,378.49											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	28,522.68	telling februari '97 t/m dec. '97										
					1998	26,935.75	telling maart '98 t/m dec. '98										
					1999	9,188.75	telling januari '99										
Totaal						64,647.18											
- Directe manuren (5510) Infrastructuur en verkeer (830) DOW					1997	329.64	manuren juli '97										
Totaal						329.64											
- DOW diverse repubetalingen					1999	72,355.75											
					2000	56,210.20											
Totaal						128,565.95											
Totaal Approach Road						4,713,943.30			98,841.50			3,095,287.38				3,467,989.16	
San Nicolas 25 mtr. bad (78100003)																	
- Aanbestedingsgereed maken Zwembad en Recreatie Park San Nicolas		1 offerte	X	36,481.00	31-Mar-97	32,832.90	Factuur #0023, DOW#7033, (doorb. DOW)				Geen factuur			32,832.90	Niet gedeclareerd		32,832.90
					31-Mar-97	3,648.10	Factuur#128, DOW#71111, (doorb. DOW)				Geen factuur			3,648.10	Niet gedeclareerd		3,648.10
Totaal						36,481.00			0.00			0.00		36,481.00		0.00	36,481.00
- Zwembad en Recreatiepark te San Nicolas	3,900,000.00	Openbaar	BO	4,532,615.00	30-Sep-97	109,690.37	1ste termijn				12-Sep-97	109,690.37	DO97118ZW, 1e term.	0.00	Niet gedeclareerd		109,690.37
					31-Oct-97	109,690.37	2de termijn				30-Sep-97	109,690.37	DO97121ZW, 2e term	0.00	7-Nov-97	100,374.37	9,316.00
					15-Dec-97	219,380.74	3de & 4de termijn				31-Oct-97	219,380.74	DO97314ZW, 3e/4e term	0.00	17-Dec-97	219,380.74	0.00
					15-Dec-97	109,690.37	5de termijn				10-Nov-97	109,690.37	DO-97141ZW, 5e term.	0.00	17-Dec-97	109,690.37	0.00
					15-Dec-97	109,690.37	6de termijn				24-Nov-97	109,690.37	DO-97146ZW, 6e term.	0.00	17-Dec-97	109,690.37	0.00
					23-Dec-97	109,690.37	7de termijn				10-Dec-97	109,690.37	DO-97158ZW, 7e term.	0.00	24-Dec-97	109,690.37	0.00
					16-Feb-98	109,690.37	9de termijn				26-Jan-98	109,690.37	DO-98002ZW, 9e term.	0.00	17-Feb-98	109,690.37	0.00
					16-Feb-98	109,690.37	8ste termijn				18-Dec-97	109,690.37	DO-97161ZW, 8e term.	0.00	17-Feb-98	109,690.37	0.00
					27-Feb-98	109,690.37	10de termijn				28-Jan-98	109,690.37	DO98003ZW, 10e term.	0.00	4-Mar-98	109,690.37	0.00
					25-Mar-98	109,690.37	11de termijn				24-Jan-98	109,690.37	DO98011ZW, 11e term.	0.00	26-Mar-98	109,690.37	0.00
					25-Mar-98	109,690.37	12de termijn				9-Mar-98	109,690.37	DO98019ZW, 12e term.	0.00	26-Mar-98	109,690.37	0.00
					17-Apr-98	109,690.37	13de termijn				27-Mar-98	109,690.37	DO98022ZW, 13e term.	0.00	Niet gedeclareerd		109,690.37
					5-May-98	109,690.37	14de termijn				3-Apr-98	109,690.37	DO98025ZW, 14e term.	0.00	Niet gedeclareerd		109,690.37
					18-May-98	109,690.37	18de termijn				28-Apr-98	109,690.37	DO-98035ZW, 18e term.	0.00	26-May-98	109,690.37	0.00
					18-May-98	109,690.37	17de termijn				27-Apr-98	109,690.37	DO-98034ZW, 17e term.	0.00	26-May-98	109,690.37	0.00
					26-May-98	109,690.37	16de termijn				20-Apr-98	109,690.37	DO-98032ZW, 16e term	0.00	26-May-98	109,690.37	0.00
					26-May-98	109,690.37	15de termijn				7-Apr-98	109,690.37	DO-98028ZW, 15e term.	0.00	26-May-98	109,690.37	0.00
					8-Jun-98	109,690.37	19de termijn				12-May-98	109,690.37	DO-98037ZW, 19e term.	0.00	22-Jun-98	109,690.37	0.00
					19-Jun-98	109,690.37	20ste termijn				20-May-98	109,690.37	DO-98042ZW, 20e term.	0.00	24-Jun-98	109,690.37	0.00
					19-Jun-98	109,690.37	21ste termijn				1-Jun-98	109,690.37	DO-98044ZW, 21e term.	0.00	24-Jun-98	109,690.37	0.00
					15-Jul-98	109,690.37	23ste termijn				22-Jun-98	109,690.37	DO98052ZW, 23e term.	0.00	16-Jul-98	109,690.37	0.00
					15-Jul-98	109,690.37	22ste termijn				12-Jun-98	109,690.37	DO98047ZW, 22e term.	0.00	16-Jul-98	109,690.37	0.00
					31-Jul-98	109,690.37	24ste termijn				2-Jul-98	109,690.37	DO98057ZW, 24e term.	0.00	16-Jul-98	109,690.37	0.00
					31-Aug-98	109,690.37	25ste termijn				13-Jul-98	109,690.37	DO98060ZW, 25e term.	0.00	1-Sep-98	109,690.37	0.00
					31-Aug-98	109,690.37	26ste termijn				31-Jul-98	109,690.37	DO98037ZW, 26e term.	0.00	1-Sep-98	109,690.37	0.00
					31-Aug-98	109,690.37	27ste termijn				10-Aug-98	109,690.37	DO98074ZW, 27e term.	0.00	1-Sep-98	109,690.37	0.00
					24-Sep-98	109,690.37	28ste termijn				21-Aug-98	109,690.37	DO98078ZW, 28e term.	0.00	25-Sep-98	109,690.37	0.00
					7-Oct-98	109,690.37	29ste termijn				7-Sep-98	109,690.37	DO98081ZW, 29e term.	0.00	24-Nov-98	109,690.37	0.00
					26-Oct-98	109,690.37	30ste termijn				21-Sep-98	109,690.37	DO98084ZW, 30e term.	0.00	30-Sep-98	109,690.37	0.00
					30-Oct-98	109,690.37	31ste termijn				1-Oct-98	109,690.37	DO98085ZW, 31e term.	0.00	1-Feb-99	109,690.37	0.00
					24-Nov-98	109,690.37	32ste termijn				12-Oct-98	109,690.37	DO98086ZW, 32e term	0.00	24-Nov-98	109,690.37	0.00
					8-Dec-98	109,690.37	35ste termijn				12-Nov-98	109,690.37	DO98091ZW, 35e term.	0.00	10-Dec-98	109,690.37	0.00
					8-Dec-98	109,690.37	34ste termijn				4-Nov-98	109,690.37	DO98088ZW, 34e term	0.00	10-Dec-98	109,690.37	0.00
					9-Dec-98	109,690.37	33ste termijn				21-Oct-98	109,690.37	DO98087ZW, 33e term	0.00	10-Dec-98	109,690.37	0.00

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					31-Dec-98	109,690.37	36ste termijn				3-Dec-98	109,690.37	DO98095ZW, 36e term	0.00	26-Jan-99	109,690.37	0.00
					2-Mar-99	109,690.37	37ste termijn				26-Jan-99	109,690.37	DO99001ZW, 37e term.	0.00	Niet gedeclareerd		109,690.37
					16-Apr-99	109,690.37	38ste termijn				26-Mar-99	109,690.37	DO99009ZW, 38e term.	0.00	Niet gedeclareerd		109,690.37
					16-Apr-99	109,690.37	1ste opl. termijn				26-Mar-99	109,690.37	DO99010ZW, 1e opl.term	0.00	Niet gedeclareerd		109,690.37
								3-Nov-00	109,690.37	ond.term. (geboekt onder Joe Laveist)	4-Sep-00	109,690.37	DO00099ZW, ond term.	-109,690.37	6-Nov-00	109,690.37	-109,690.37
						4,277,924.43			109,690.37			4,387,514.80		-109,690.37		3,720,156.58	557,767.85
					MEERWERKEN:												
					26-May-98	600.00	wijziging riolering				22-Apr-98	600.00	DO98033ZW, wijz.riolering	0.00	26-May-98	600.00	0.00
					15-Jul-98	43,038.00	diverse meerwerken				23-Jun-98	43,038.00	DO98053ZW, div meerw.	0.00	16-Jul-98	43,038.00	0.00
					31-Aug-98	13,189.00	diverse meerwerken				13-Aug-98	13,189.00	DO98075ZW, div.meerw.	0.00	1-Sep-98	13,189.00	0.00
					8-Dec-98	11,858.00	diverse meerwerken				6-Nov-98	11,858.00	DO98090ZW, div meerw	0.00	10-Dec-98	11,858.00	0.00
					31-Dec-98	24,110.00	alarm installaties				19-Nov-98	24,110.00	DO980993ZW, alarm inst	0.00	26-Jan-99	24,110.00	0.00
					16-Mar-99	44,009.00	meer- en minderwerk				27-Jan-99	44,009.00	DO99002ZW, meer/minderw.	0.00	23-Mar-99	44,009.00	0.00
					31-Jul-99	45,630.00	meerw. (doorberek. DOW)				28-Jun-99	45,630.00	DO99031ZW, doorb DOW	0.00	Niet gedeclareerd		45,630.00
					24-Sep-99	19,936.40	waterrekeningen				2-Aug-99	19,936.40	DO99043ZW, waterrek.	0.00	15-Oct-99	19,936.40	0.00
					8-Oct-99	11,823.90	waterrek. jun&jul'99				18-Aug-99	11,823.90	DO99046ZW, waterrek. jun&jul'99	0.00	15-Oct-99	11,823.90	0.00
						214,194.30			0.00			214,194.30		0.00		168,564.30	45,630.00
Totaal						4,492,118.73			109,690.37			4,601,809.10		-109,690.37		3,888,720.88	603,397.85
- Toezicht houden technische installaties bijdens de bouw van het zwembad te S.N.			X		31-Aug-97	6,486.00	toezicht juli '97 (doorb. DOW)				30-Jul-97	6,486.00	#131, toezicht juli '97	0.00	Niet gedeclareerd		6,486.00
					30-Sep-97	6,486.00	toezicht aug.'97 (doorb. DOW)				30-Aug-97	6,486.00	#134, toezicht aug. '97	0.00	Niet gedeclareerd		6,486.00
					31-Oct-97	6,486.00	toezicht sept. '97				30-Sep-97	6,486.00	#141, toezicht sept. '97	0.00	4-Nov-97	6,486.00	0.00
					23-Dec-97	6,486.00	toezicht nov. '97				3-Dec-97	6,486.00	#148, toezicht nov. '97	0.00	24-Dec-97	6,486.00	0.00
					31-Dec-97	6,486.00	toezicht okt. '97				30-Oct-97	6,486.00	#144, toezicht okt. '97	0.00	25-Nov-97	6,486.00	0.00
					16-Feb-98	6,486.00	toezicht dec '97				5-Jan-98	6,486.00	#151, toezicht dec '97	0.00	14-Feb-98	6,486.00	0.00
					27-Feb-98	6,486.00	toezicht jan. '98				5-Feb-98	6,486.00	#154, toezicht jan. '98	0.00	4-Mar-98	6,486.00	0.00
					25-Mar-98	6,486.00	toezicht feb. '98				27-Feb-98	6,486.00	#157, toezicht feb. '98	0.00	26-Mar-98	6,486.00	0.00
					25-Jun-98	6,486.00	toezicht mrt. '98				27-Apr-98	6,486.00	#161, toezicht mrt. '98	0.00	15-Jul-98	6,486.00	0.00
					15-Jul-98	6,486.00	toezicht apr. '98				8-Jun-98	6,486.00	#165, toezicht apr. '98	0.00	16-Jul-98	6,486.00	0.00
					2-Sep-98	6,486.00	toezicht mei '98				13-Jul-98	6,486.00	#168, toezicht mei '98	0.00	11-Sep-98	6,486.00	0.00
					7-Oct-98	6,486.00	toezicht juni '98				12-Aug-98	6,486.00	#171, toezicht juni '98	0.00	24-Nov-98	6,486.00	0.00
								30-Oct-98	6,486.00	*toezicht ?, geboekt onder Savaneta Olympisch Zwembad, fact# 173, niet af te stemmen a.d.h.v. factuur#*		6,486.00	*toezicht juli '98 (slechts beg.brief DOW, geen kopie factuur)*	-6,486.00	1-Feb-99	6,486.00	-6,486.00
					28-Dec-98	6,486.00	toezicht sept. '98				3-Nov-98	6,486.00	#175, toezicht sept. '98	0.00	10-Dec-98	6,486.00	0.00
					31-Dec-98	6,486.00	toezicht okt. '98				11-Jan-99	6,486.00	#176, toezicht okt. '98	0.00	Niet gedeclareerd		6,486.00
					31-Dec-98	6,486.00	toezicht nov '98				13-Jan-99	6,486.00	#177, toezicht nov '98	0.00	Niet gedeclareerd		6,486.00
					1-Jun-99	6,486.00	toezicht dec.'98				4-Mar-99	6,486.00	#178, toezicht dec.'98	0.00	21-Jun-99	6,486.00	0.00
Totaal					1-Jun-99	6,486.00	toezicht jan. '99				4-Mar-99	6,486.00	#179, toezicht jan. '99	0.00	21-Jun-99	6,486.00	0.00
						110,262.00			6,486.00			116,748.00		-6,486.00		90,804.00	19,458.00
- Maken van maquette van het publieke zwembad te San Nicolas			BY	6,500.00	Niet geboekt						1-Sep-97	6,500.00	fact.# 1529, maken maquette	-6,500.00	26-Sep-97	6,500.00	-6,500.00
Totaal						0.00			0.00			6,500.00		-6,500.00		6,500.00	-6,500.00
Meubilair inrichting zwembad te San Nicolas	105,000.00	Openbaar	BC	91,408.00	14-Oct-99	67,563.84	80% lev. meubilair				5-Oct-99	67,563.84	#KK98-106, 80% lev. meubilair	0.00	Niet gedeclareerd		67,563.84
					27-Dec-99	16,890.96	20% lev. meubilair				15-Oct-99	16,890.96	#KK98-106, 20% lev. meubilair	0.00	29-Dec-99	16,890.96	0.00
						84,454.80			0.00			84,454.80		0.00		16,890.96	67,563.84

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage [illegible]: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Lichtmasten zwembad San Nicolas			Y	46,580.00				19-Apr-00	18,290.00	#038/00; 50% aanbrengen 2 lichtmasten (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)	28-Mar-00	18,290.00	#038/00, lichtm. zwembad (fact. in file Joe Laveist)	-18,290.00	20-Apr-00	18,290.00	-18,290.00
								29-Dec-00	9,145.00	#004/01; lev. aanbrengen 2 lichtmasten 2e (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)	23-Jan-01	9,145.00	#004/01, lichtm. zwemb.	-9,145.00	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt						19-Aug-02	12,674.25	#109/02, lichtm. zwemb	-12,674.25	Niet gedeclareerd		0.00
						0.00			27,435.00			40,109.25		-40,109.25		18,290.00	-18,290.00
					MEERWERKEN:												
								29-Dec-00	4,937.50	#005/01; lev. aanbr. 2 lichtmasten (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)	23-Jan-01	4,937.50	#005/01, meerw. lichtmasten	-4,937.50	Niet gedeclareerd		0.00
						0.00			4,937.50			4,937.50		-4,937.50		0.00	0.00
Totaal						0.00			32,372.50			45,046.75		-45,046.75		18,290.00	-18,290.00
- Aankoop grond			BZ		18-Jun-97	215,183.35	Aankoop grond; #DB 1433-96 + not. kosten				Geen factuur			215,183.35	Niet gedeclareerd		215,183.35
						215,183.35			0.00			0.00		215,183.35		0.00	215,183.35
- Doorberekeningen DOW behorende bij aannemer CA			CA		31-Jan-97	5,457.70	#97012; meer-/minderwerk (doorberek. DOW)				Geen factuur			5,457.70	4-Apr-97	5,457.70	0.00
					31-Jan-97	1,700.00	#96203, laagspanningskast (doorberek. DOW)				Geen factuur			1,700.00	4-Apr-97	1,700.00	0.00
						7,157.70			0.00			0.00		7,157.70		7,157.70	0.00
- Doorberekeningen DOW behorende bij aannemer BK			BK		28-Feb-97	2,940.00	DOW#70037, #304 (doorb. DOW)				Geen factuur			2,940.00	4-Apr-97	2,940.00	0.00
					31-Mar-97	994.00	Factuur# 0458 (doorb. DOW)				Geen factuur			994.00	Niet gedeclareerd		994.00
Totaal						3,934.00			0.00			0.00		3,934.00		2,940.00	994.00
- Watergames opening pool San Nicolas			CB		Niet geboekt						Geen factuur			0.00	21-Jun-99	875.00	-875.00
Totaal						0.00			0.00			0.00		0.00		875.00	-875.00
- Advertentiekosten (4330) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1998	240.00	Advertentiekosten Diario bestek 2 maart '97										
Totaal						240.00											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	2,997.65	lichtdrukken										
					1998	212.25	lichtdrukken feb '98 t/m juni '98										
					1999	156.00	lichtdrukken april '99										
Totaal						3,365.90											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	110,939.03	telling januari '97 t/m dec '97										
					1998	10,952.54	manuren februari '98 t/m oktober '98										
					1999	562.80	manuren maart '99										
Totaal						122,454.37											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	23,898.93	manuren april '97 t/m nov '97										
					1998	126,889.15	manuren feb '98 t/m dec. '98										
					1999	24,104.14	manuren										

[illegible]

Bijlage _: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					2000	1,026.97	manuren feb '00 t/m sept '00										
Totaal						175,919.19											
- Foutieve boekingen bedrijf 7.																	
- Uitvoeren adviseurswerkzaamheden voor electr.-, mech. en aircowerkzaamh. (Joe Laveist)			X		15-Jul-98	260.00	toezicht apr '98 (behoort bij Joe Laveist)										
- Toezicht bouw Olympisch Zwembad te Savaneta			X		2-Sep-98	500.00	toezicht mei '98 (behoort bij Savaneta Olympic Pool)										
Totaal						760.00											
Totaal San Nicolas 25 mtr. bad						5,252,331.04			148,548.87			4,854,558.65				4,032,178.54	
San Nicolas Sport Complex (78100004):																	
- Voorbereidingswerkzaamheden van Joe Laveist Sport Park San Nicolas			T	121,400.00	7-Nov-97	19,880.00	2de termijn				15-Sep-97	19,880.00	#97-772, 2e termijn	0.00	Niet gedeclareerd		19,880.00
					7-Nov-97	19,320.00	3de termijn				13-Oct-97	19,320.00	#97-776, 3e termijn	0.00	Niet gedeclareerd		19,320.00
					23-Dec-97	14,500.00	constr ber & teken.				25-Oct-97	14,500.00	#97-782, constructie berek & tekening	0.00	24-Dec-97	14,500.00	0.00
					19-Jun-98	6,440.00	architectenhonorarium				7-Apr-98	6,440.00	#98-806, architectenhon.	0.00	24-Jun-98	6,440.00	0.00
					19-Jun-98	5,462.75	afdrukkosten Joe L.				14-Apr-98	5,462.75	#98-810, afdrukkstn.Joe Laveist	0.00	24-Jun-98	5,462.75	0.00
					14-Dec-98	44,890.00	hon./project Joe L. (aanpassing honorarium)				9-Dec-98	44,890.00	#98-859: aanpassing honorarium	0.00	4-Jan-99	44,890.00	0.00
Totaal						110,492.75			0.00			110,492.75		0.00		71,292.75	39,200.00
- Bouw Sportfaciliteiten onder de bestaande tribunes, een overkapping over de tribunes en loogangen en aanpassingen aan de bestaande tribunes bij Joe Laveist Sport Park San Nicolas		Openbaar	O	1,999,999.00	30-Sep-97	95,000.00	1ste termijn, factuur#1007 (doorb. DOW)				Geen factuur			95,000.00	12-Sep-97	95,000.00	0.00
					30-Sep-97	190,000.00	2e en 3de termijn (doorb. DOW)				13-Aug-97	190,000.00	#1006, 3e termijn (alleen factuur)	0.00	26-Sep-97	190,000.00	0.00
					24-Sep-97	95,000.00	5de termijn				7-Sep-97	95,000.00	#1009, 5e termijn	0.00	26-Sep-97	95,000.00	0.00
					24-Sep-97	95,000.00	4de termijn				2-Sep-97	95,000.00	#1008, 4e termijn	0.00	26-Sep-97	95,000.00	0.00
					17-Oct-97	285,000.00	*#1011, bedrag klopt, alleen in map DOW slechts begeleidende brief, geen kopiefactuur, dus niet af te stemmen a.d.h.v. factuur#*				*onbekend (geen kopie factuur)*	285,000.00	DOW#72303, 6e t/m 8e term.	0.00	4-Nov-97	285,000.00	0.00
					5-Nov-97	190,000.00	*Omschrijving bedrijf 7 is bestekrnr (97-203), niet af te stemmen a.d.h.v. factuur#*				5-Oct-97	190,000.00	#1013, 9e en 10e term.	0.00	7-Nov-97	190,000.00	0.00
					19-Nov-97	95,000.00	11de termijn				15-Oct-97	95,000.00	#1014, 11e termijn	0.00	25-Nov-97	95,000.00	0.00
					5-Dec-97	95,000.00	12de termijn				26-Oct-97	95,000.00	#1015, 12e termijn	0.00	Niet gedeclareerd		95,000.00
					11-Dec-97	380,000.00	13de t/m 15de term				25-Nov-97	380,000.00	13de t/m 16de term.	0.00	17-Dec-97	380,000.00	0.00
					23-Dec-97	95,000.00	17de termijn				22-Nov-97	95,000.00	#1023, 17e termijn	0.00	24-Dec-97	95,000.00	0.00
					27-Feb-98	95,000.00	18de termijn				2-Feb-98	95,000.00	#1024, 18e termijn	0.00	4-Mar-98	95,000.00	0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					19-Jun-98	177,999.00	onderhoudstermijn, in bedrijf 7 totaalboeking van 213.617,00 betreffende onderhoudstermijn & diverse meerwerken Afl. 35.618,00, niet af te stemmen a.d.h.v factuur#, factuur# komt niet overeen, bedrag klopt.				18-May-98	177,999.00	onderhoudstermijn	0.00	24-Jun-98	177,999.00	0.00
						1,887,999.00			0.00			1,792,999.00		95,000.00		1,752,999.00	95,000.00
					MEERWERKEN:												
					23-Dec-97	14,390.00	meerwerk: afmaken tribune				22-Nov-97	14,390.00	#1021, meerwerk: afmaken tribune	0.00	24-Dec-97	14,390.00	0.00
					23-Dec-97	45,376.50	diverse meerwerken				1-Dec-97	45,376.50	#1022, div. meerw.	0.00	24-Dec-97	45,376.50	0.00
					27-Feb-98	29,688.00	meerwerk: deuren etc				5-Feb-98	29,688.00	meerwerk: deuren etc.	0.00	4-Mar-98	29,688.00	0.00
					19-Jun-98	35,618.00	meerwerk, in bedrijf 7 totaalboeking van 213.617,00 betreffende onderhoudstermijn & diverse meerwerken Afl. 35.618,00, niet af te stemmen a.d.h.v. factuur#, factuur# komt niet overeen, bedrag klopt.				18-May-98	35,618.00	meerwerk	0.00	24-Jun-98	35,618.00	0.00
						125,072.50			0.00			125,072.50		0.00		125,072.50	0.00
Totaal						2,013,071.50			0.00			1,918,071.50		95,000.00		1,918,071.50	95,000.00
- Het aanbrengen van verlichtingen aan sportveld, het modificeren van de backstop, werkzaamheden aan de scoreboard en egaliseren sportveld	662,942.50	Openbaar	O	603,300.00	8-Jul-99	146,490.00	1ste t/m 3de termijn				21-Jun-99	146,490.00	#1081, 1e t/m 3e termijn	0.00	16-Aug-99	146,490.00	0.00
					12-Aug-99	195,320.00	4de t/m 7de termijn				2-Aug-99	195,320.00	#1086, 4e t/m 7e termijn	0.00	16-Aug-99	195,320.00	0.00
					8-Oct-99	97,660.00	8ste & 1ste opl term.				11-Sep-99	97,660.00	#1091, 8e & 1e opl.term	0.00	15-Oct-99	97,660.00	0.00
					22-Feb-00	48,830.00	2e opl. termijn				18-Jan-00	48,830.00	#1004, onderhoudstermijn	0.00	22-Feb-00	48,830.00	0.00
						488,300.00			0.00			488,300.00		0.00		488,300.00	0.00
					MEERWERKEN:												
					8-Jul-99	36,276.75	bedrading lichtmasten				21-Jun-99	36,276.75	#1082, bedrading lichtm.	0.00	16-Aug-99	36,276.75	0.00
					8-Jul-99	12,940.00	meerwerk scorebord				21-Jun-99	12,940.00	#1083, meerw. scorebord	0.00	16-Aug-99	12,940.00	0.00
					8-Oct-99	18,750.00	graal- en betonwerk				11-Sep-99	18,750.00	DOW#91115, graal- en betonwerk	0.00	15-Oct-99	18,750.00	0.00
					31-Dec-99	3,808.44	10 rollen harm gaas				19-Jan-00	3,808.44	DOW#200121, 10 rollen harm gaas	0.00	17-Feb-00	3,808.44	0.00
					31-Dec-99	1,800.00	afsluiten hekwerk				18-Jan-00	1,800.00	#1005, afsluiten hekwerk	0.00	17-Feb-00	1,800.00	0.00
					31-Dec-99	9,648.00	diverse meerwerken				19-Jan-00	9,648.00	DOW#200122, div meerwerken	0.00	17-Feb-00	9,648.00	0.00
						83,223.19			0.00			83,223.19		0.00		83,223.19	0.00
Totaal						571,523.19			0.00			571,523.19		0.00		571,523.19	0.00
- Het verbouwen van sportfaciliteiten, terrein afwerkingen, omheining te Joe Laveist San Nicolas	3,319,210.00	Openbaar	BQ	3,484,620.00	29-Jul-99	77,803.00	1ste termijn				14-Jul-99	77,803.00	#DO-99034JL, 1e term.	0.00	16-Aug-99	77,803.00	0.00
					12-Aug-99	77,803.00	2de termijn				15-Jul-99	77,803.00	#DO-99035JL, 2e term	0.00	16-Aug-99	77,803.00	0.00
					8-Oct-99	77,803.00	3de termijn				13-Sep-99	77,803.00	#DO-99054JL, 3e term.	0.00	15-Oct-99	77,803.00	0.00
					20-Oct-99	77,803.00	4de termijn				7-Oct-99	77,803.00	#DO-99061JL, 4e term	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
					11-Nov-99	77,803.00	5de termijn				22-Oct-99	77,803.00	#DO-99066JL, 5e term.	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
					11-Nov-99	77,803.00	6de termijn				2-Nov-99	77,803.00	#DO-99069JL, 6e term	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
					30-Nov-99	77,803.00	7de termijn				19-Nov-99	77,803.00	#DO-99074JL, 7e term.	0.00	1-Dec-99	77,803.00	0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage 5: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier 1 met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					8-Dec-99	77,803.00	8ste termijn				22-Nov-99	77,803.00	#DO-99076JL, 8e term	0.00	9-Dec-99	77,803.00	0.00
					8-Dec-99	77,803.00	9de termijn				29-Nov-99	77,803.00	#DO-99081JL, 9e term.	0.00	9-Dec-99	77,803.00	0.00
					23-Dec-99	155,606.00	10de & 11de term.				2-Dec-99	155,606.00	#DO-99083JL, 10/11 term.	0.00	27-Dec-99	155,606.00	0.00
					23-Dec-99	155,606.00	12de & 13de term.				2-Dec-99	155,606.00	#DO-99084JL, 12/13 term.	0.00	27-Dec-99	155,606.00	0.00
					27-Dec-99	77,803.00	14de termijn				16-Dec-99	77,803.00	#DO-99091JL, 14e term.	0.00	29-Dec-99	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	15de termijn				29-Dec-99	77,803.00	#DO-99092JL, 15e term	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
					31-Dec-99	77,803.00	17de termijn				24-Jan-00	77,803.00	#DO-00-006JL, 17e term.	0.00	22-Feb-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	20ste termijn				3-Mar-00	77,803.00	#DO-00-027JL, 20e term.	0.00	24-Mar-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	21ste termijn				16-Mar-00	77,803.00	#DO-00-032JL, 21e term.	0.00	4-Apr-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	23ste termijn				31-Mar-00	77,803.00	#DO-00-039JL, 23e term.	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
					31-Dec-99	77,803.00	24ste termijn				10-Apr-00	77,803.00	#DO-00-042JL, 24e term.	0.00	20-Apr-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	29ste termijn				10-Jun-00	77,803.00	#DO-00-062JL, 29e term	0.00	16-Jun-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	31ste termijn				16-Jun-00	77,803.00	#DO-00-067JL, 31e term.	0.00	23-Jun-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	30ste termijn				16-Jun-00	77,803.00	#DO-00-066JL, 30e term.	0.00	23-Jun-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	32ste termijn				26-Jun-00	77,803.00	#DO-00-072JL, 32e term.	0.00	13-Jul-00	77,803.00	0.00
					31-Dec-99	77,803.00	33ste termijn				6-Jul-00	77,803.00	#DO-00-077JL, 33e term.	0.00	21-Jul-00	77,803.00	0.00
					5-Feb-00	77,803.00	16de termijn				7-Jan-00	77,803.00	#DO-00-002JL, 16e term.	0.00	8-Feb-00	77,803.00	0.00
					22-Feb-00	77,803.00	18de termijn				11-Feb-00	77,803.00	#DO-00-017JL, 18e term.	0.00	17-Feb-00	77,803.00	0.00
					9-Mar-00	77,803.00	19de termijn				23-Feb-00	77,803.00	#DO-00-021JL, 19e term.	0.00	13-Mar-00	77,803.00	0.00
					31-Mar-00	77,803.00	22ste termijn				23-Mar-00	77,803.00	#DO-00-036JL, 22e term	0.00	24-Mar-00	77,803.00	0.00
					5-May-00	77,803.00	25ste termijn				20-Apr-00	77,803.00	#DO-00-045JL, 25e term.	0.00	5-May-00	77,803.00	0.00
					16-May-00	77,803.00	26ste termijn				4-May-00	77,803.00	#DO-00-049JL, 26e term.	0.00	18-May-00	77,803.00	0.00
					22-May-00	77,803.00	27ste termijn				16-May-00	77,803.00	#DO-00-052JL, 27e term.	0.00	24-May-00	77,803.00	0.00
					7-Jun-00	77,803.00	28ste termijn				26-May-00	77,803.00	#DO-00-055JL, 28e term.	0.00	8-Jun-00	77,803.00	0.00
					4-Aug-00	77,803.00	34ste termijn				12-Jul-00	77,803.00	#DO-00-080JL, 34e term.	0.00	4-Aug-00	77,803.00	0.00
					11-Aug-00	77,803.00	35ste termijn				31-Jul-00	77,803.00	#DO-00-086JL, 35e term.	0.00	16-Aug-00	77,803.00	0.00
					21-Aug-00	77,803.00	36ste termijn				12-Aug-00	77,803.00	#DO-00-089JL, 36e term.	0.00	25-Aug-00	77,803.00	0.00
					29-Sep-00	77,803.00	37ste termijn				1-Sep-00	77,803.00	#DO-00-098JL, 37e term.	0.00	27-Oct-00	77,803.00	0.00
					29-Dec-00	77,803.00	38ste termijn				15-Dec-00	77,803.00	#DO-00-126JL, 38e term.	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
					29-Dec-00	77,803.00	40e termijn				29-Oct-01	77,803.00	#DO-01-057JL, 40e term.	0.00	Niet gedeclareerd		77,803.00
								8-Sep-01	77,803.00	#DO-01-020, 39ste termijn (geboekt onder Ministerraad)	9-Apr-01	77,803.00	#DO-01-020JL, 39e term.	-77,803.00	Niet gedeclareerd		0.00
						3,034,317.00			77,803.00			3,112,120.00		-77,803.00		2,489,696.00	544,621.00
					MEERWERKEN:												
					31-Dec-99	79,384.00	meerwerk				16-Jun-00	79,384.00	#DO-00-068JL, meerw.	0.00	23-Jun-00	79,384.00	0.00
					1-Sep-00	94,545.00	meer- en minderwerk				24-Aug-00	94,545.00	#DO-00-096JL, meer- en minderwerk	0.00	1-Sep-00	60,000.00	34,545.00
					28-Nov-00	25,366.00	lev.& aanbr. beplanting				4-Nov-00	25,366.00	#DO-00-116JL, lev.& aanbr. beplanting	0.00	1-Dec-00	25,366.00	0.00
								8-Sep-01	24,200.00	PowR floor: (geboekt onder Ministerraad)	9-Apr-01	24,200.00	#DO-021JL, PowR floor geboekt onder Secr.MR	-24,200.00	Niet gedeclareerd		0.00
								8-Sep-01	50,628.00	meerw (geboekt onder Ministerraad)	11-Apr-01	50,628.00	#DO-01-025JL, meerwerk: geboekt onder Secr.MR	-50,628.00	Niet gedeclareerd		0.00
								8-Sep-01	18,360.00	lev zitb ; (geboekt onder Ministerraad)	4-Jun-01	18,360.00	#DO-01-034JL, lev zitb.: geboekt onder Secr.MR	-18,360.00	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt						20-Jul-01	24,200.00	#DO-01-040JL, meerw. vloer	-24,200.00	Niet gedeclareerd		0.00
					30-Oct-01	7,561.00	mw. volleybalpalen				20-Jul-01	7,561.00	#DO-01-040JL, meerwerk volleybalpalen	0.00	Niet gedeclareerd		7,561.00
					11-Dec-01	24,500.00	mw. lev. zitbanken				17-May-01	24,500.00	#DO-01-029JL, meerw. lev. zitbanken	0.00	Niet gedeclareerd		24,500.00
						231,356.00			93,188.00			348,744.00		-117,388.00		164,750.00	66,606.00
Totaal						3,265,673.00			170,991.00			3,460,864.00		-195,191.00		2,654,446.00	611,227.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 5: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Aanbestedingsgereed maken van project 'Het verbouwen van sportfaciliteiten, terrein afwerking, omheining te Joe Laveist Sport Park'			T		21-Apr-99	35,000.00	honorarium				2-Mar-99	35,000.00	#99-873, honorarium	0.00	Niet gedeclareerd		35,000.00
Totaal						35,000.00			0.00			35,000.00		0.00		0.00	35,000.00
- Uitvoeren adviseurswerkzaamheden voor electr.-, mech. en aircowerkzaamh.			X		31-Aug-97	2,450.00	toezicht juli '97 (doorb. DOW)				30-Jul-97	2,450.00	#132, toezicht juli '97	0.00	Niet gedeclareerd		2,450.00
					30-Sep-97	2,450.00	toezicht aug. '97 (doorb. DOW)				30-Aug-97	2,450.00	#133, toez. aug.'97 (alleen factuur)	0.00	Niet gedeclareerd		2,450.00
					31-Oct-97	2,450.00	toezicht sept. '97				30-Sep-97	2,450.00	#142, toezicht sept. '97	0.00	4-Nov-97	2,450.00	0.00
					25-Nov-97	2,450.00	toezicht okt. '97				30-Oct-97	2,450.00	#145, toezicht okt. '97	0.00	25-Nov-97	2,450.00	0.00
								23-Dec-97	2,450.00	nov. '97 (geboekt onder Savaneta Olympic Pool)	3-Dec-97	2,450.00	#149, toez.nov. '97 (geboekt onder Savaneta Olympisch Zwembad)	-2,450.00	-24-Dec-97	2,450.00	-2,450.00
					16-Feb-98	2,450.00	toezicht dec. '97				5-Jan-98	2,450.00	#152, toezicht dec. '97	0.00	17-Feb-98	2,450.00	0.00
					27-Feb-98	2,450.00	toezicht jan. '98				5-Feb-98	2,450.00	#155, toezicht jan. '98	0.00	4-Mar-98	2,450.00	0.00
					25-Mar-98	260.00	toezicht febr. '98				27-Feb-98	260.00	#158, toezicht febr. '98	0.00	26-Mar-98	260.00	0.00
					25-Jun-98	260.00	toezicht mrt. '98				27-Apr-98	260.00	#160, toezicht mrt. '98	0.00	15-Jul-98	260.00	0.00
								15-Jul-98	260.00	apr. '98 (geboekt onder Zwembad San Nicolas)	8-Jun-98	260.00	#164, apr. '98 (geboekt onder Zwembad San Nicolas)	-260.00	16-Jul-98	260.00	-260.00
					2-Sep-98	260.00	toezicht mei '98				13-Jul-98	260.00	#167, toezicht mei '98	0.00	11-Sep-98	260.00	0.00
Totaal						15,480.00			2,710.00			18,190.00		-2,710.00		13,290.00	2,190.00
- Toezicht verbouwen van sportfaciliteiten, terrein afwerkingen, omheining te Joe Laveist San Nicolas			J	18,000.00	27-Dec-99	3,600.00	toezicht termijn 1&2				1-Dec-99	3,600.00	I-991201, toezicht termijn 1&2	0.00	29-Dec-99	3,600.00	0.00
					31-Dec-99	3,600.00	toezicht termijn 6&7				11-Apr-00	3,600.00	I-000401, toez.term. 6&7	0.00	4-May-00	3,600.00	0.00
					9-Mar-00	4,175.00	toezicht term. 3t/m5				24-Feb-00	4,175.00	I-000201, toez.term. 3-5	0.00	13-Mar-00	4,175.00	0.00
					1-Sep-00	5,400.00	toezicht term. 8t/m10				11-Jul-00	5,400.00	I-000701, toez.term. 8t/m10	0.00	28-Sep-00	5,400.00	0.00
								28-Aug-01	1,225.00	I-001001; toezicht termijn 10; (geboekt onder Ministerraad)	26-Oct-00	1,225.00	I-001001, toez.term.10	-1,225.00	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						16,775.00			1,225.00			18,000.00		-1,225.00		16,775.00	0.00
- Advieswerk m.b.t. de aanleg van kunststof gras voor Joe Laveist		1 offerte	BB	fl 82,000.00	17-Apr-98	7,149.58	(= Hfl. 8,200.00)				24-Feb-98	8,200.00	HFL, #98001048	-1,050.42	26-May-98	7,149.58	0.00
					15-Jul-98	26,379.00	(= Hfl. 30,000.00)				13-May-98	30,000.00	HFL, #98002296	-3,621.00	Niet gedeclareerd		26,379.00
Totaal						33,528.58			0.00			38,200.00		-4,671.42		7,149.58	26,379.00
- Leveren van lichtmasten voor Joe Laveist Sport Park San Nicolas		Onderhands	O	(270,000.00)	9-Mar-99	135,000.00	50% vooruitbetaling				19-Feb-99	135,000.00	#9902, 50% vooruitbetaling	0.00	Niet gedeclareerd		135,000.00
					12-May-99	135,000.00	levering lichtmasten				27-Apr-99	135,000.00	DOW#90452; lev. lichtm.	0.00	9-Jul-99	135,000.00	0.00
Totaal						270,000.00			0.00			270,000.00		0.00		135,000.00	135,000.00
- Het leveren van scoreborden voor het Joe Laveist Sport Park te San Nicolas		Openbaar	O	(40 140,00)	8-Jul-99	11,982.99	DOW#90454, scoreboard leveren				27-Apr-99	11,982.99	DOW#90454, scoreboard leveren	0.00	16-Aug-99	11,982.99	0.00
					Niet geboekt						27-Apr-99	8,087.01	DOW#90453, afb. lev. scoreborden	-8,087.01	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						11,982.99			0.00			20,070.00		-8,087.01		11,982.99	0.00
- koersverschil 98600205/nlg					11-Sep-98	3,621.00								3,621.00			3,621.00
Totaal						3,621.00			0.00			0.00		3,621.00		0.00	3,621.00
- Maken van pers rendering			CC		14-Dec-98	2,500.00	maken van pers rend.				Geen factuur			2,500.00	Niet gedeclareerd		2,500.00
Totaal						2,500.00			0.00			0.00		2,500.00		0.00	2,500.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Doorberekeningen DOW behorende bij aannemer T			T		31-Mar-97	22,800.00	Factuur 97/720 DOW# 70360 (doorb. DOW), niet duidelijk onder wat voor deelproject de factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			22,800.00	Niet gedeclareerd		22,800.00
					30-Apr-97	17,100.00	Factuur 97-732 DOW# 70752 (doorb. DOW), niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			17,100.00	Niet gedeclareerd		17,100.00
					30-Apr-97	17,100.00	Factuur 97-730 DOW# 70568 (doorb. DOW); niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			17,100.00	Niet gedeclareerd		17,100.00
					20-Jun-97	2,209.40	Factuur CAZ71271 (doorb. DOW); niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			2,209.40	Niet gedeclareerd		2,209.40
					30-Jun-97	14,000.00	Factuur 97-740 DOW# 71088 (doorb. DOW), niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			14,000.00	Niet gedeclareerd		14,000.00
					30-Jun-97	4,760.00	Factuur 97-739 DOW# 71087 (doorb. DOW); niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			4,760.00	Niet gedeclareerd		4,760.00
					30-Jun-97	3,520.00	Factuur 97-737 DOW# 71086 (doorb. DOW); niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			3,520.00	Niet gedeclareerd		3,520.00
					30-Jun-97	1,710.00	Factuur 97-736 DOW# 71085 (doorb. DOW); niet duidelijk onder wat voor deelproject factuur valt (in GFS niet te vinden)				Geen factuur			1,710.00	Niet gedeclareerd		1,710.00
Totaal						83,199.40			0.00			0.00		83,199.40		0.00	83,199.40
- Doorberekeningen DOW behorende bij aannemer BK			BK		31-Mar-97	8,200.00	Factuur#454; DOW# 70286 (doorb. DOW)				Geen factuur			8,200.00	Niet gedeclareerd		8,200.00
					16-Jan-98	765.00	Factuur#710, DOW# 80120 Uitzetten 2de fase Joe Laveist (doorb. DOW)				Geen factuur			765.00	Niet gedeclareerd		765.00
Totaal						8,965.00			0.00			0.00		8,965.00		0.00	8,965.00
- Advertentiekosten (4330) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1998	80.00	leverancier CT; advertentiekosten Cecon										
Totaal						80.00											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	338.25	Lichtdrukken jan. '97 t/m juli '97										
					1999	2,919.75	Lichtdrukken feb. '99 t/m jun.'99										
						3,258.00											
- Overige materialen (4393) Projectgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1999	95.25	Lichtdrukken aug '99 t/m dec.'99										

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 5: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Totaal						95.25											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	25,687.63	manuren feb '97 t/m dec. '97										
					1998	14,459.05	manuren jan t/m dec '98										
					1999	19,464.80	manuren										
Totaal						59,611.48											
- Direkte manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	29,724.93	manuren jun. '97 t/m nov. '97										
					1998	4,077.74	manuren jan t/m mei '98										
					1999	67,473.56	manuren										
					2000	40,279.56	manuren										
					2001	15,022.70	manuren jan t/m aug.'01										
Totaal						156,578.49											
- Foutieve boekingen bedrijf 7																	
- Zwembad en Recreatiepark te San Nicolas			BO		3-Nov-00	109,690.37	ond.term. (behoort bij San Nicolas 25 mtr. bad)										
Totaal						109,690.37											
Totaal San Nicolas Sport Complex						6,771,126.00			174,926.00			6,460,411.44				5,399,531.01	
Savaneta Olympic Pool (7310005):																	
- Aanbestedingsgereed maken van de electro technische installaties, airco installaties, mechanische installaties en speciale voorzieningen t.b.v. het Olympisch Zwembad te Savaneta			X	71,700.00										0.00			0.00
Totaal						0.00			0.00			0.00		0.00		0.00	0.00
- Bouw Olympisch Zwembad te Savaneta		Openbaar	L	5,536,210.00	*31-Jan-97*	*271,910.00*	*Niet af te stemmen a.d.h.v factuur#, namelijk niet vermeld bij boeking*				28-Jan-97	271,910.00	#97009, 3e & 4e termijn (doorb. DOW)	0.00	*4-Apr-97*	*271,910.00*	*0.00*
					31-Jan-97	407,865.00	term. 5 t/m 7(doorb. DOW)				12-Feb-97	407,865.00	#97018, term. 5 t/m 7(doorb. DOW)	0.00	*4-Apr-97*	*407,865.00*	*0.00*
					31-Mar-97	407,865.00	term. 8t/m10 (doorb. DOW)				11-Mar-97	407,865.00	#97029, term. 8t/m10 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		407,865.00
					30-Apr-97	271,910.00	term. 11 &12 (doorb. DOW)				3-Apr-97	271,910.00	#97044, term. 11&12 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		271,910.00
					30-Apr-97	271,910.00	Inv.#6509, fact.#97050				Geen factuur				Niet gedeclareerd		271,910.00
					31-May-97	407,865.00	term.15 t/m 17 (doorb. DOW)				16-May-97	407,865.00	#97067, term.15 t/m 17 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		407,865.00
					30-Jun-97	271,910.00	term. 18 & 19 (doorb. DOW)				9-Jun-97	271,910.00	#97080, term. 18&19 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		271,910.00
					31-Jul-97	407,865.00	term. 20 t/m 22 (doorb. DOW)				8-Jul-97	407,865.00	#97094, term. 20 t/m22 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		407,865.00
					31-Aug-97	407,865.00	term. 23t/m25 (doorb. DOW)				13-Aug-97	407,865.00	#97110, term. 23t/m25 (doorb. DOW)	0.00	*11-Sep-97*	*407,865.00*	*0.00*
					25-Sep-97	271,910.00	26ste & 27ste term.				5-Sep-97	271,910.00	#97120, 26e & 27e term.	0.00	26-Sep-97	271,910.00	0.00
					31-Oct-97	407,865.00	28ste t/m 30ste term				26-Sep-97	407,865.00	#97133, 28et/m30e term	0.00	4-Nov-97	407,865.00	0.00
					25-Nov-97	271,910.00	31ste & 32ste term.				31-Oct-97	271,910.00	#97148, 31e&32e term.	0.00	25-Nov-97	271,910.00	0.00
					29-Dec-97	271,910.00	term. 33&34 (doorb. DOW)				13-Nov-97	271,910.00	#97152, term. 33&34 (doorb. DOW)	0.00	17-Dec-97	271,910.00	0.00
					23-Dec-97	271,910.00	35ste & 36ste term.				27-Nov-97	271,910.00	#97157, 35e&36e term.	0.00	24-Dec-97	271,910.00	0.00
					16-Feb-98	271,910.00	37ste & 38ste term.				19-Dec-97	271,910.00	#97166, 37e&38e term.	0.00	17-Feb-98	271,910.00	0.00
					Niet geboekt						19-Jun-98	6,520.83	#98090, div water/stroomrek.	-6,520.83	Niet gedeclareerd		0.00
					30-Nov-98	271,920.00	fact.#98045, onderh. termijn				Geen factuur			271,920.00	10-Dec-98	271,920.00	0.00
						5,166,300.00			0.00			4,628,990.83		265,399.17		3,126,975.00	2,039,325.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage … Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					MEERWERKEN:												
					2-Sep-98	84,910.00	fact. #98117				Geen factuur			84,910.00	11-Sep-98	84,910.00	0.00
					30-Jun-99	78,800.00	fact.#99094 (doorb. DOW)				Geen factuur			78,800.00	Niet gedeclareerd		78,800.00
					30-Nov-99	78,800.00	2e term. fact.#99135 (doorb. DOW)				Geen factuur			78,800.00	Niet gedeclareerd		78,800.00
						242,510.00			0.00			0.00		242,510.00		84,910.00	157,600.00
Totaal						5,408,810.00			0.00			4,628,990.83		507,909.17		3,211,885.00	2,196,925.00
- Toezicht bouw Olympisch Zwembad te Savaneta		Onderhands	X		31-Mar-97	5,700.00	#70263DOW, fact.#121				28-Feb-97	5,700.00	#121 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					30-Apr-97	5,700.00	fact#125 (doorb. DOW)				28-Mar-97	5,700.00	#125 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					31-May-97	5,700.00	toezicht apr. '97 (doorb. DOW)				30-Apr-97	5,700.00	#126, toezicht apr. '97 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					6-Jun-97	5,700.00	toezicht mei '97 (doorb. DOW)				30-Jun-97	5,700.00	#127, toezicht mei '97 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					31-Jul-97	5,700.00	toezicht juni '97 (doorb. DOW)				30-Jun-97	5,700.00	#129, toezicht juni '97 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					31-Aug-97	5,700.00	toezicht juli '97 (doorb. DOW)				30-Jul-97	5,700.00	#130, toezicht juli '97 (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					30-Sep-97	5,700.00	toezicht juli '97 (doorb. DOW) afgestemd a.d.h.v. factuur#, omschrijving lijkt echter fout, moet zijn toezicht aug. '97				30-Aug-97	5,700.00	#135, toezicht juli '97 (moet zijn aug. '97?) factuur in map zwembad San Nicolas (doorb. DOW)	0.00	Niet gedeclareerd		5,700.00
					31-Oct-97	5,700.00	toezicht sept. '97				30-Sep-97	5,700.00	#140, toezicht sept. '97	0.00	4-Nov-97	5,700.00	0.00
					31-Oct-97	5,700.00	toezicht okt. '97				30-Oct-97	5,700.00	#143, toezicht okt. '97	0.00	25-Nov-97	5,700.00	0.00
					23-Dec-97	5,700.00	toezicht nov. '97				3-Dec-97	5,700.00	#147, toezicht nov. '97	0.00	24-Dec-97	5,700.00	0.00
					16-Feb-98	5,700.00	toezicht dec. '97				5-Jan-98	5,700.00	#150, toezicht dec. '97	0.00	17-Feb-98	5,700.00	0.00
					25-Mar-98	5,700.00	toezicht jan. '98				5-Feb-98	5,700.00	#153, toezicht jan. '98	0.00	26-Mar-98	5,700.00	0.00
					25-Mar-98	500.00	toezicht febr. '98				27-Feb-98	500.00	#156, toezicht febr. '98	0.00	26-Mar-98	500.00	0.00
					25-Jun-98	500.00	toezicht mrt. '98				27-Apr-98	500.00	#159, toezicht mrt. '98	0.00	15-Jul-98	500.00	0.00
					15-Jul-98	500.00	toezicht apr. '98				8-Jun-98	500.00	#163, toezicht apr. '98	0.00	16-Jul-98	500.00	0.00
								2-Sep-98	500.00	toezicht mei '98 (geboekt onder zwembad San Nicolas)	13-Jul-98	500.00	#166, toezicht mei '98	-500.00	11-Sep-98	500.00	-500.00
					7-Oct-98	500.00	toezicht juni '98, fact #169				Geen factuur			500.00	24-Nov-98	500.00	0.00
Totaal					30-Oct-98	500.00	toezicht juli '98, fact. #172				Geen factuur			500.00	1-Feb-99	500.00	0.00
						70,900.00			500.00			70,400.00		500.00		31,500.00	39,400.00
- Meubilair Inrichting Zwembad te Savaneta	112,000.00	Openbaar	BA	118,549.37	31-Dec-97	30,893.02	80% gelev. goed.				16-Dec-97	30,893.02	#17-01, 80% gelev. goed.	0.00	27-Jan-98	30,893.02	0.00
					3-Apr-98	7,723.25	2e termijn, bestek DOW 17 dj. '97, niet af te stemmen a.d.h.v. factuur#, niet opgenomen in boeking				17-Feb-98	7,723.25	#17-01, 2de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		7,723.25
					Niet geboekt						17-Feb-98	3,953.50	#17-02, 80% lev.add.zaken	-3,953.50	Niet gedeclareerd		0.00
					3-Apr-98	3,162.80	1e termijn, bestek DOW 17 dj. '97				Geen factuur			3,162.80	Niet gedeclareerd		3,162.80
					Niet geboekt						4-Jun-98	790.70	betaalstaat 2, 20% lev. add.goed.	-790.70	Niet gedeclareerd		0.00
					19-Jun-98	58,909.02	80% gelev. goed				4-Jun-98	58,909.02	betaalstaat 3, 80% gelev goed.	0.00	24-Jun-98	58,909.02	0.00
					12-Apr-99	14,727.26	20% inrichtingskosten, fact. #90214				Geen factuur			14,727.26	Niet gedeclareerd		14,727.26
Totaal						115,415.35			0.00			102,269.49		13,145.86		89,802.04	25,613.31
- Adviesgunning/ honorarium			(		25-Sep-97	127,650.00	Adviesgunning/ Honorarium				Geen factuur			127,660.00	26-Sep-97	127,660.00	0.00
						127,660.00			0.00			0.00		127,660.00		127,660.00	0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage 5. Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Zwem- en Fitnessinrichting voor het Olympisch Zwembad		Onbekend	L	114,160.00	15-Jul-98	114,160.00	lev. zwem/fitness app				1-Jun-98	114,160.00	#98087, lev. zwem/fitness app.	0.00	16-Jul-98	114,160.00	0.00
Totaal						114,160.00			0.00			114,160.00		0.00		114,160.00	0.00
- Het leveren van zwembad chemicalien en het uitvoeren van de water-behandeling en schoonmaakonderhoud			CD		Niet geboekt						1-Feb-98	15,436.00	#98066/WO97581 lev. chemicaliën, schoonm. onderh.	-15,436.00	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt						23-Mar-98	12,677.25	#98132/WO97581 lev. chemicaliën, schoonm. onderh.	-12,677.25	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt						30-Apr-98	13,004.45	#98251/WO97581 lev chemicaliën, schoonm. onderh.	-13,004.45	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						0.00			0.00			41,117.70		-41,117.70		0.00	0.00
- Diverse stroomrekeningen			Elmar N.V		Niet geboekt							7,633.30	DOW# 80599, stroomverbr. jan.'98	-7,633.30	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt							7,312.10	DOW# 80671, stroomverbr. feb.'98	-7,312.10	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt							7,072.50	DOW# 80670, stroomverbr., mrt.'98	-7,072.50	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt							7,713.50	DOW# 81052, stroomverbr apr.'98	-7,713.50	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						0.00			0.00			29,731.40		-29,731.40		0.00	0.00
- Werkzaamheden Setar			Setar		Niet geboekt						30-Jan-98	4,306.30	#573, verrichte werkz.	-4,306.30	Niet gedeclareerd		0.00
						0.00			0.00			4,306.30		-4,306.30		0.00	0.00
- Waterlevering			W E B N V		Niet geboekt							2,548.20	DOW# 80710, waterverbruik febr.'98	-2,548.20	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt							3,018.60	DOW# 80829, waterverbruik mrt.'98	-3,018.60	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt							2,901.00	DOW# 81048, waterverbruik apr.'98	-2,901.00	Niet gedeclareerd		0.00
					Niet geboekt							3,959.95	DOW# 81237, waterverbruik mei'98	-3,959.95	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						0.00			0.00			12,427.75		-12,427.75		0.00	0.00
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	317.60	lichtdrukken jan. t/m dec '97										
					1998	67.50	nalact lichtdr mei '97										
Totaal						385.10											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	25.65	lichtdrukken juni '97										
					1999	16,956.90											
					2000	26,474.05	WEB, waterverbruik										
					2001	24,942.35	WEB; waterverbruik										
Totaal						68,398.95											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	24,122.62	manuren januari t/m juli '97										
Totaal						24,122.62											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	70,384.59	manuren januari t/m dec '97										
					1998	25,492.00	manuren febr. t/m dec '98										
					1999	21,277.25	manuren januari '99 t/m aug.'99										
Totaal						117,153.84											

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage … Afstemming …edrijf 7 met p…ectdossier … met declara…s CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Foutieve boekingen bedrijf 7																	
- Uitvoeren adviseurswerkzaamheden voor electr.-, mech. en aircowerkzaamh.			X		23-Dec-97	2,450.00	nov. '97 (behoort bij Joe Laveist)										
- Toezicht houden technische installaties tijdens de bouw van het zwembad te San Nicolas			X		30-Oct-98	6,486.00	toezicht ?, behoort bij zwembad SN, fact# 173, niet af te stemmen a.d.h.v. factuur#										
Totaal						8,936.00											
Totaal Savaneta Olympic Pool						6,055,941.86			500.00			5,003,403.47				3,575,007.04	
Savaneta Waterfront (78100006)																	
San Nicolas Civic Spine (78100007)																	
- Aankoop grond Civic Spine			CE		8-Jul-97	273,000.00	Aankoop grond (Civic Spine)							273,000.00	Niet gedeclareerd		273,000.00
			CF		14-Jul-97	19,000.00	Aankoop houten opstal							19,000.00	Niet gedeclareerd		19,000.00
					15-Jul-97	6,750.00	Goodwill aankoop houten opstal							6,750.00	Niet gedeclareerd		6,750.00
			CG		15-Jul-97	16,000.00	Aankoop houten opstal							16,000.00	Niet gedeclareerd		16,000.00
Totaal						314,750.00			0.00			0.00		314,750.00		0.00	314,750.00
- Aankoop terrein			CI		31-Dec-99	986,934.00	Aankoop terrein; 138-97							986,934.00	9-Mar-00	996,650.20	-9,716.20
Totaal						986,934.00			0.00			0.00		986,934.00		996,650.20	-9,716.20
- Aankoop Uncle Louis Store			CH		16-Jun-98	325,000.00	DB1884-96 Aankoop Uncle Louis Store; Declaratie CB is Afl. 2,907.00 meer dan factuurbedrag, dit betreft overige kosten (bet nr. 98003531)							325,000.00	22-Jun-98	327,907.00	-2,907.00
					31-Dec-98	21,900.00	Akte van ruil dossett aankoop appartementen							21,900.00	Niet gedeclareerd		21,900.00
					31-Dec-98	55,200.00	Akte van ruil dossett aankoop goodwill							55,200.00	Niet gedeclareerd		55,200.00
					1-Sep-99	57,325.00	Akte Civic Spine; DB/3095/ 3096/ 3097/ 3098; declaratie CB betreft een bedrag van Afl. 67,483.00, vs. Afl. 10,158.00							57,325.00	3-Sep-99	67,483.00	-10,158.00
Totaal						459,425.00			0.00			0.00		459,425.00		395,390.00	64,035.00
- Plan Connie Francis			AF		1-Mar-01	7,461.00	#1507; week 7							7,461.00	Niet gedeclareerd		7,461.00
Totaal						7,461.00			0.00			0.00		7,461.00		0.00	7,461.00
- Sloopwerk betonvloer Connie Francis			AF		1-Mar-01	22,100.00	#FW01.028							22,100.00	Niet gedeclareerd		22,100.00
								28-Aug-01	22,100.00	#FW01.050 (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						22,100.00			22,100.00			0.00		22,100.00		0.00	22,100.00
- Architectennota's project Connie Francis			V		22-Dec-00	7,200.00	Voorlopig ontwerp project; #1325							7,200.00	Niet gedeclareerd		7,200.00
					1-Mar-01	21,400.00	Proj. Conn. Fran. 160101; #147							21,400.00	Niet gedeclareerd		21,400.00
Totaal						28,600.00			0.00			0.00		28,600.00		0.00	28,600.00
- Bouw Multifunctioneel Sportveld			AF		29-Dec-00	35,799.10	#01.017							35,799.10	Niet gedeclareerd		35,799.10
					29-Dec-00	35,259.85	#01.018							35,259.85	Niet gedeclareerd		35,259.85
					31-Dec-00	27,003.60	#0099							27,003.60	Niet gedeclareerd		27,003.60

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 6: Aansluiting bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7 Boekdatum	Bedrijf 7 Bedrag	Bedrijf 7 Omschrijving	Foutieve boekingen bedrijf 7 Boekdatum	Foutieve boekingen bedrijf 7 Bedrag	Foutieve boekingen bedrijf 7 Omschrijving	Facturen projectdossiers DOW Datum	Facturen projectdossiers DOW Bedrag	Facturen projectdossiers DOW Omschrijving	VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank Datum	Gedeclareerd Centrale Bank Bedrag	VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					31-Dec-00	27,007.30	#0100							27,007.30	Niet gedeclareerd		27,007.30
					1-Mar-01	50,124.30	#01 036; 5e termijn							50,124.30	Niet gedeclareerd		50,124.30
					3-Apr-01	39,572.15	#01.041, 6e termijn							39,572.15	Niet gedeclareerd		39,572.15
								28-Aug-01	26,564.00	#01 049; geboekt onder Ministerraad				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
								28-Aug-01	27,269.70	#01 055, 8e termijn, geboekt onder Ministerraad				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
						214,766.30			53,833.70			0.00		214,766.30		0.00	214,766.30
					MEERWERKEN:												
					29-Dec-00	35,900.00	#01.006							35,900.00	Niet gedeclareerd		35,900.00
								28-Aug-01	43,894.00	#01051, meerwerk 2; geboekt onder Ministerraad				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
						35,900.00			43,894.00			0.00		35,900.00		0.00	35,900.00
Totaal						250,666.30			97,727.70			0.00		250,666.30		0.00	250,666.30
- Het profileren van Sportboys			AF		8-Dec-00	57,000.00	Het profileren sp. Boys 60%; #FW/00 009							57,000.00	Niet gedeclareerd		57,000.00
					14-Dec-00	38,000.00	Het profileren sp. Boys; #FW/00.010							38,000.00	Niet gedeclareerd		38,000.00
Totaal						95,000.00			0.00			0.00		95,000.00		0.00	95,000.00
- Reconstructie Mauritsstraat			AF		30-Nov-99	68,000.00	Grondwerk Mauritsstr. reconstr.; #9965							68,000.00	1-Dec-99	68,000.00	0.00
						68,000.00			0.00			0.00		68,000.00		68,000.00	0.00
					MEERWERKEN:												
					30-Nov-99	14,000.00	meerwerk Mauritsstr. reconstr.; #9965							14,000.00	1-Dec-99	14,000.00	0.00
						14,000.00			0.00			0.00		14,000.00		14,000.00	0.00
Totaal						82,000.00			0.00			0.00		82,000.00		82,000.00	0.00
- Verbouwen Uncle Louis Store			BO		15-Nov-00	38,589.00	#DO-00-117							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
					8-Dec-00	38,589.00	#DO-00-122							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
					29-Dec-00	38,589.00	3e termijn, #DO-01-003							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
					29-Dec-00	38,589.00	4e termijn; #DO-01-005							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
					29-Dec-00	38,589.00	#DO-01-031UL							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
					3-Apr-01	38,589.00	#DO-00-010; 5e termijn							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
					3-Apr-01	38,589.00	#DO-01-013, 6e termijn							38,589.00	Niet gedeclareerd		38,589.00
								9-Aug-01	38,589.00	#DO-01-019; 7e termijn (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
								9-Aug-01	38,589.00	#DO-01-023; 8e termijn (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
								9-Oct-01	38,589.00	#DO-01-050UL (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
						270,123.00			115,767.00			0.00		270,123.00		0.00	270,123.00
					MEERWERKEN:												
					29-Dec-00	28,271.00	#DO-01-004							28,271.00	Niet gedeclareerd		28,271.00
					29-Dec-00	30,654.00	#DO-01-030UL							30,654.00	Niet gedeclareerd		30,654.00
					3-Apr-01	52,025.00	DO-01-011; 2e meerwerk							52,025.00	Niet gedeclareerd		52,025.00
								9-Aug-01	39,050.00	#DO-01-024, meerwerk verb Uncle Louis (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
								12-Dec-01	12,990.00	#DO-01-015UL (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage … Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
								12-Dec-01	2,690.00	#DO-01-035UL (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
								12-Dec-01	7,890.00	#DO-01-032UL (geboekt onder Ministerraad)				0.00	Niet gedeclareerd		0.00
						110,950.00			62,620.00			0.00		110,950.00		0.00	110,950.00
Totaal																	
						381,073.00			178,387.00			0.00		381,073.00		0.00	381,073.00
- Plaatsen van diefstal- en brandalarmsysteem te Uncle Louis Store te San Nicolas			U	3,648.50	8-Dec-00	1,824.50	Diefstal en brandalarmsysteem; #011050							1,824.50	Niet gedeclareerd		1,824.50
					10-Jul-01	1,824.00	Diefstal en brand-alarmsysteem; #106040							1,824.00	Niet gedeclareerd		1,824.00
Totaal																	
						3,648.50			0.00			0.00		3,648.50		0.00	3,648.50
- Leveren en installeren van data/ telefoonbekabeling te Uncle Louis Store te San Nicolas			U	9,810.00	8-Dec-00	4,905.00	Data/telefoon bekabeling 1e, #011051							4,905.00	Niet gedeclareerd		4,905.00
					10-Jul-01	4,905.00	Data/telefoon bekabeling; #106041							4,905.00	Niet gedeclareerd		4,905.00
Totaal																	
						9,810.00			0.00			0.00		9,810.00		0.00	9,810.00
- Het leveren en installeren van een surveillance systeem te Uncle Louis Store te San Nicolas			U	16,790.00	8-Dec-00	8,395.00	Surveillance-systeem 1e; #011052							8,395.00	Niet gedeclareerd		8,395.00
					10-Jul-01	8,395.00	Surveillance-systeem; 106042							8,395.00	Niet gedeclareerd		8,395.00
Totaal																	
						16,790.00			0.00			0.00		16,790.00		0.00	16,790.00
- Twee woningen Village Noord			P		12-Jul-00	42,502.47	Bouw 2 huizen Village Nrd; #0970-00; declaratie CB betreft Afl. 29 602,47 aan P en Afl. 12 900,00 aan CQ							42,502.47	18-Jul-00	42,502.47	0.00
					26-Jul-00	41,303.45	Bouw 2 huizen Village Nrd; #DB/00-134/135; declaratie CB betreft Afl. 31.303,45 en Afl. 10.000,00 aan FCCA.							41,303.45	28-Jul-00	41,303.45	0.00
					3-Aug-00	26,590.55	Bouw 2 huizen Village Nrd 3e; #20-05; declaratie CB betreft Afl. 11.964,55 aan P en Afl. 7.126,00 aan CQ, resterend bedrag van factuur Afl 7.500,00 aan FCCA							26,590.55	4-Aug-00	26,590.55	0.00
					24-Aug-00	31,366.25	Bouw 2 huizen Village Nrd, #DB/00-151; declaratie CB betreft Afl. 21.702,75 aan P en Afl. 9.663,50 aan CQ							31,366.25	25-Aug-00	31,366.25	0.00
					8-Sep-00	36,628.40	Bouw 2 huizen Village Nrd; DB/00-166; declaratie CB betreft Afl. 22 257,55 aan P en Afl. 14 370,85 aan CQ							36,628.40	28-Sep-00	36,628.40	0.00
					9-Oct-00	26,160.35	Bouw 2 huizen Village Nrd; DB/00-180, declaratie CB betreft Afl. 19 107,35 aan P en Afl. 7.053,00 aan CQ							26,160.35	26-Oct-00	26,160.35	0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 5: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
					28-Nov-00	26,833.70	7e term civic spine; DB/00-202							26,833.70	1-Dec-00	26,833.70	0.00
					31-Dec-00	36,188.82	8ste term pj2 won. villagenoord; DB/00-209							36,188.82	Niet gedeclareerd		36,188.82
Totaal						267,573.99			0.00			0.00		267,573.99		231,385.17	36,188.82
- Directievoering FCCA			FCCA		29-Dec-00	24,298.30	Directievoeringskosten; #2001.005							24,298.30	Niet gedeclareerd		24,298.30
Totaal						24,298.30			0.00			0.00		24,298.30		0.00	24,298.30
- Hulpbestuurskantoor San Nicolas			AH		16-Mar-00	41,000.00	1e term. Prchnstnasch., #0545							41,000.00	22-Mar-00	41,000.00	0.00
					29-Mar-00	41,000.00	Verb. Prinses Christina Sch.; #0574							41,000.00	31-Mar-00	41,000.00	0.00
Totaal						82,000.00			0.00			0.00		82,000.00		82,000.00	0.00
- Plaatsen en installeren lichtmasten te Promenade en Bernhardstraat			AL		27-Dec-99	4,675.00	Plaatsen en installeren, #5132A							4,675.00	29-Dec-99	4,675.00	0.00
					27-Dec-99	5,610.00	Plaatsen en installeren; #5132B							5,610.00	29-Dec-99	5,610.00	0.00
					27-Dec-99	1,870.00	Plaatsen en installeren; #5132C							1,870.00	29-Dec-99	1,870.00	0.00
Totaal						12,155.00			0.00			0.00		12,155.00		12,155.00	0.00
- Lichtmasten Torenstraat en Mainstreet			O		25-Sep-00	30,810.50	Ver. 7 lantaarnpalen 70%; #1032							30,810.50	Niet gedeclareerd		30,810.50
Totaal						30,810.50			0.00			0.00		30,810.50		0.00	30,810.50
- Schoonmaken terrein Rogers Beach			F		4-May-01	61,200.00	#001/2001				Geen factuur			61,200.00	Niet gedeclareerd		61,200.00
						61,200.00			0.00			0.00		61,200.00		0.00	61,200.00
- Renovatie Pieter Boer Basisschool			O		1-Mar-01	14,385.00	#1531, 7e termijn							14,385.00	Niet gedeclareerd		14,385.00
Totaal						14,385.00			0.00			0.00		14,385.00		0.00	14,385.00
- Renovatie Universiteit van Aruba (Brownschool)			O		31-Oct-00	38,000.00	Opknappen Brownschool; #1000							38,000.00	31-Oct-00	38,000.00	0.00
					28-Nov-00	14,637.68	2e termijn schilderw univers; 002							14,637.68	1-Dec-00	14,637.68	0.00
Totaal						52,637.68			0.00			0.00		52,637.68		52,637.68	0.00
- Plan di Bano Essoheights en Seroe Colorado			AZ		13-Nov-00	16,200.00	Opruimen/ afvoer vuil; #1000							16,200.00	15-Nov-00	16,200.00	0.00
					13-Nov-00	9,300.00	Opknappen Parke Esso Heights, #1000/							9,300.00	15-Nov-00	9,300.00	0.00
Totaal						25,500.00			0.00			0.00		25,500.00		25,500.00	0.00
- Seroe Colebra en East End Tennis Court			AZ		1-Mar-00	15,000.00	Werkz. East End Tennis Court; #10001							15,000.00	Niet gedeclareerd		15,000.00
					1-Mar-00	15,500.00	3 parasols/ werkz. Trimbaan; #10001A							15,500.00	Niet gedeclareerd		15,500.00
Totaal						30,500.00			0.00			0.00		30,500.00		0.00	30,500.00
- Bouwen afdak speelplaats Bon Tardi			O		1-Sep-00	64,000.00	Bouwen afdak; #1031							64,000.00	28-Sep-00	64,000.00	0.00
Totaal						64,000.00			0.00			0.00		64,000.00		64,000.00	0.00
- Asfalteren terrein Theresitakerk			AL		22-Jun-00	12,895.00	Asfalteren terrein Theresitakerk, #5531							12,895.00	23-Jun-00	12,895.00	0.00
Totaal						12,895.00			0.00			0.00		12,895.00		12,895.00	0.00
- Caribbean Festival			CJ		9-Jul-99	90,000.00	1ste termijn Caribbean Fest							90,000.00	Niet gedeclareerd		90,000.00
Totaal						90,000.00			0.00			0.00		90,000.00		0.00	90,000.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage [illegible] Aansluiting bedrijf 7 met projectdossier [illegible] met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Taxatie			8D		9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Village Noord 26; #A96169							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Village Noord 30; #A96163							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Torenstraat 15; #A96161							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	200.00	taxatierapp. Torenstraat; #A96159							200.00	Niet gedeclareerd		200.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Torenstraat 11; #A96158							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Torenstraat 7; #A96157							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Torenstraat 5; #A96156							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	200.00	taxatierapp. Village Noord 29; #A96155							200.00	Niet gedeclareerd		200.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Village Noord 29; #A96154							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Village Noord 28; #A96153							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	225.00	taxatierapp. Village Noord 24; #A96152							225.00	Niet gedeclareerd		225.00
					9-Apr-98	200.00	taxatierapp. J. Bluejacketstr.; #A96151							200.00	Niet gedeclareerd		200.00
Totaal						2,625.00			0.00			0.00		2,625.00		0.00	2,625.00
- Sportartikelen trimbaan Sero Colebra			AF		1-Mar-01	15,204.00	#FW01.027							15,204.00	Niet gedeclareerd		15,204.00
Totaal						15,204.00			0.00			0.00		15,204.00		0.00	15,204.00
- Leges bouwvergunning DOW			DOW		2-Feb-00	1,325.00	Desaroyo Nobo; DOW#200129										
					16-Feb-00	1,325.00	Reçu 16022000; #200188										
					3-Jul-00	496.00	Leges bouwverg. DOW										
Totaal						3,146.00											
- Advertentiekosten (4330) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					2000	208.00	Advertentiekosten (verb. Uncle Louis)										
Totaal						208.00											
-Huur bedrijfsmiddelen (4332) Bouwkundige Werken (820)					1998	880.00	Huur DT-73 en DT-165										
Totaal						880.00											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	18.00	Lichtdrukken										
					2000	226.50	Lichtdrukken (verb. Uncle Louis)										
								2001	58.50	Lichtdrukken (verb. Uncle Louis) wel in uitdraai DOW, niet geboekt of doorberekend in bedrijf 7							
Totaal						244.50			58.50								
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					2001	15.00	Lichtdrukken (verb. Uncle Louis)										
Totaal						15.00											
-Uitbestede Werkzaamheden (4362) Bouwkundige Werkzaamheden (820)					1998	620.00	Onderhoud Natuurlijke Vegetatie & transporteren afval Torenstraat										
Totaal						620.00											

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage 5: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Directe manuren (5510) Bouwkundige Werkzaamheden (820)					1998	143.22	Manuren mrt. '98										
Totaal						143.22											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1999	3,741.76	Manuren sept. '99										
					2000	25,581.04	manuren (verb. Uncle Louis)										
					2001	1,338.82	manuren (verb. Uncle Louis)										
								2001	2,444.40	Komt wel voor op master DOW (verb. Uncle Louis), echter niet doorberekend in bedrijf 7!							
Totaal						30,661.62			2,444.40								
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1998	6,859.12	Manuren okt. - nov. '98										
					2000	5,311.32	manuren (verb. Uncle Louis)										
					2001	20,490.60	manuren (verb. Uncle Louis)										
Totaal						32,661.04											
Foutieve boekingen bedrijf 7.																	
- Straat- en wandelpadverlichting			AS		16-Dec-99	48,670.00	#1022 (behoort bij Approach Road)										
			AS		31-Dec-00	48,670.00	#1030 (behoort bij Approach Road)										
- Ondergronds aanleggen van de laagspanningsnet in de 'Approachroad'			Elmar N.V.		31-Dec-99	1,501.50	#PR1999/2522b (behoort bij Approach Road)										
- Lichtmasten zwembad San Nicolas			Y		19-Apr-00	18,290.00	#038/00: 50% aanbrengen 2 lichtmasten (behoort bij zwembad San Nicolas)										
			Y		29-Dec-00	9,145.00	#004/01: lev. aanbrengen 2 lichtmasten 2e (behoort bij zwembad San Nicolas)										
			Y		29-Dec-00	4,937.50	#005/01: lev. aanbr. 2 lichtmasten (behoort bij zwembad San Nicolas)										
- Extra werk: Aanleggen van het Spijlenwerk te Mabon			AF		21-Aug-00	75,000.00	Bar. spijlen 350 meter, #0117 (behoort bij Basketbalvelden San Nicolas)										
			AF		27-Oct-00	75,000.00	Bar. spijlen 350 meter, #0082 (behoort bij Basketbalvelden San Nicolas)										
Totaal						281,214.00											
Totaal Civic Spine						3,793,835.65			300,717.60			0.00				1,954,613.05	
San Nicolas Museum (78100008):																	
San Nicolas Health Park (78100009):			*Leeg: 1 foutieve boeking gecorrigeerd*														
Arikok National Park (78100010):																	
- Doorberekeningen DOW behorende bij aannemer BK			BK		31-Mar-97	8,544.00	Fact.#440 (doorb. DOW)				Geen factuur			8,544.00	Niet gedeclareerd		8,544.00
Totaal						8,544.00			0.00			0.00		8,544.00		0.00	8,544.00
- Schetsontwerp gebouwen bezoekerscentrum Natuurpark Arikok			CM	2,600.00	31-Jul-97	2,617.50	Schetsontwerp Arikok, #1027/D70879 (doorb. DOW)							2,617.50	Niet gedeclareerd		2,617.50
Totaal						2,617.50			0.00			0.00		2,617.50		0.00	2,617.50

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage … Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Aanschaf 3 voertuigen ten behoeve van project Parke Nacional Ankok			BV		31-Dec-97	46,000.00	Mitsubishi Montero 3 dr.					46,000.00	Mitsubishi Montero 3 dr.	0.00	Niet gedeclareerd		46,000.00
					31-Dec-97	64,600.00	Mitsubishi Montero 4 dr.					64,600.00	Mitsubishi Montero 4 dr.	0.00	Niet gedeclareerd		64,600.00
					31-Dec-97	38,000.00	*#1704, Niet al te stemmen a.d.h.v. factuur# wegens onleesbaarheid van het nummer van de factuur*				31-Dec-97	38,000.00	Mitsubishi L-200 double-cab GLX	0.00	Niet gedeclareerd		38,000.00
Totaal						148,600.00			0.00			148,600.00		0.00		0.00	148,600.00
- Aanschaf kantoormeubelen			CN		20-Sep-97	23,820.00	Kantoormeub., fact # 2114				Geen factuur			23,820.00	Niet gedeclareerd		23,820.00
Totaal						23,820.00			0.00			0.00		23,820.00		0.00	23,820.00
- Aanschaf kantoormeubelen			BC		30-Sep-97	12,075.00	Kantoormeub., fact# 42848				Geen factuur			12,075.00	Niet gedeclareerd		12,075.00
Totaal						12,075.00			0.00			0.00		12,075.00		0.00	12,075.00
- Aankoop computerapparatuur			C		31-Dec-97	11,014.96	Aankoop computerapp.				Geen factuur			11,014.96	Niet gedeclareerd		11,014.96
					29-Sep-99	654.00	Aankoop computerapp., fact# 30762				Geen factuur			654.00	Niet gedeclareerd		654.00
					29-Sep-99	654.00	Aankoop computerapp., fact# 31346				Geen factuur			654.00	Niet gedeclareerd		654.00
Totaal						12,322.96			0.00			0.00		12,322.96		0.00	12,322.96
- Aankoop computers			CO		31-Jan-98	9,272.00	2 computers/ 1 printer, fact# 49				Geen factuur			9,272.00	Niet gedeclareerd		9,272.00
Totaal						9,272.00			0.00			0.00		9,272.00		0.00	9,272.00
- Huur bedrijfsmiddelen (4332) Woonomgeving en Festivit/Even (810) DOW					1997	2,025.00	Reçu huur gen. + Hits										
					2000	5,400.00	Reçu's huur loader & DT73										
Totaal						7,425.00											
- Huur bedrijfsmiddelen (4332) Administratie en Materieel (840) DOW					2000	244.50	Reçu reparatie auto's										
					2001	301.30	Reçu reparatie D-352 & refill motor oil D-365										
Totaal						545.80											
- Huur/ Lease van voertuigen (4334) Administratie en Materieel (840) DOW					1998	14,251.50	aannemer CR, autoverz.'98										
Totaal						14,251.50											
- Overige kosten vervoer (4339) Administratie en Materieel (840) DOW								2001	303.45	Wel op overzicht DOW, niet doorberekend naar bedrijf 7							
Totaal						0.00			303.45								
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1998	100.00	Ond. diverse natuur										
Totaal						100.00											
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Woonomgeving en Festiv/Even (810) DOW					1997	80,467.75	Recubel, schoonm. sept. '97 t/m dec.'97										
					1998	350,984.65	Recubel, feb. t/m dec.'98										
					1999	43,688.45	Recubel, jan. '99 t/m dec.'99										
					2000	109.00	Reçu's jan. '00										
								2001	955.00	reçu's jan & aug '01, in bedrijf 7 doorberekend naar kosten							

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage 9. Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Totaal						475,249.85			955.00								
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Administratie en Materieel (840) DOW					1997	270.00	Reçu schoonmaakw. Arikok dec. '97										
					1998	800.00	Reçu's riding horses feb t/m nov '98										
					1999	4,170.50	Recubel. wassen auto's & rep. dienstauto's juli t/m nov. '99										
					2000	11,646.10	Reçu's rep. dienstwagens jan t/m okt '00										
								2000	4,282.20	reçu's rep. dienstwagen sept '00; in bedrijf 7 doorberekend naar kosten							
								2001	5,433.35	reçu's rep. dienstwagens feb t/m nov.'01; in bedrijf 7 doorberekend naar kosten							
					2002	3,572.65	Recubel. rep. dienstwagens 2002										
Totaal						20,459.25			9,715.55								
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	4,701.95											
					1998	99.75	Lichtdrukken aug. & sept.'98										
								1998	17.50	Wel in overzicht bedrijf 7, niet doorberekend naar bedrijf 7							
Totaal						4,801.70			17.50								
- Overige materialen en kosten (4393) Woonomgeving en festivit / even (810) DOW					1999	905.75											
					2000	411.55											
Totaal						1,317.30											
- Overige materialen en kosten (4393) Administratie en Materieel (840) DOW					1997	6,350.50	Betal. nummerpl. leasev. & aannemer CR, autoverz.										
					1998	150.00	aannemer CR; verz. D-352 '98										
					1999	10,063.70	Correctie: bet. platen lease-auto's & aannemer CR										
					2000	8,499.65											
					2001	2,948.20	Reçu rep. dienstwagen										
								2001	1,762.90	Reçu's rep. dienstwagens jan.'01, niet doorberekend naar bedrijf 7							
					2002	11,034.55	Reçu's rep.dienstw. jan-aug. '02										
								2002	1,978.05	Reçu's aannemer CS dec. '02; niet doorberekend in bedrijf 7							
Totaal						39,046.60			3,740.95								
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	39,564.82	manuren feb. t/m nov.'97										
					1998	26,491.59	manuren apr. '97, manuren feb.t/m okt.'98										
					1999	205.18	manuren aug. '99										
					2000	258.46	manuren februari '00										

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage . Afstemming bedrijf 7 met projectdossiers en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Totaal						66,520.05											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	8,424.80	manuren mrt. '97 t/m apr. '97 ged										
					1998	1,641.08	manuren apr '97 ged.										
Totaal						10,065.88											
- Directe manuren (5510) Woonomgeving en leefmil / even (810) DOW					2001	1,425.72	manuren april t/m dec '01										
Totaal						1,425.72											
- Directe manuren (5510) Administratie en Materieel (840) DOW					2001	1,143.07	manuren maart & mei '01										
Totaal						1,143.07											
Totaal Arikok National Park						859,603.18			14,732.45			148,600.00				0.00	
San Nicolas Ball Park (78100011)			Leeg: overgeboekt naar 78100004														
Waste Water Treatment Facility (78100012)																	
- Bekabeling Hulpbestuurskantoor San Nicolas			U		12-Jul-00	27,754.50	Bekabeling Hulpb. San Nic.				Geen factuur			27,754.50	13-Jul-00	27,754.50	0.00
					29-Dec-00	27,754.50	Bekabeling Hulpb. San Nic				Geen factuur			27,754.50	Niet gedeclareerd		27,754.50
Totaal						55,509.00			0.00			0.00		55,509.00		27,754.50	27,754.50
- Storten van beton			AF		21-Aug-00	25,125.00	Storten van beton				Geen factuur			25,125.00	25-Aug-00	25,125.00	0.00
Totaal						25,125.00			0.00			0.00		25,125.00		25,125.00	0.00
- Vervoerskosten			CP		3-Aug-00	3,800.00	1x20 container lengte 6m				Geen factuur			3,800.00	4-Aug-00	3,800.00	0.00
Totaal						3,800.00			0.00			0.00		3,800.00		3,800.00	0.00
- Renovatie Hulpbestuurskantoor S N			AH		3-Aug-00	11,391.00	Renovatie hulpb. San Nic				Geen factuur			11,391.00	4-Aug-00	11,391.00	0.00
Totaal						11,391.00			0.00			0.00		11,391.00		11,391.00	0.00
- DOW Reçubetalingen					20-Jul-00	16,732.00	DOW Desaroyo Nobo				Geen factuur			16,732.00	Niet gedeclareerd		16,732.00
					26-Jul-00	21,219.90	DOW Desaroyo Nobo				Geen factuur			21,219.90	Niet gedeclareerd		21,219.90
					2-Aug-00	17,841.70	DOW Desaroyo Nobo				Geen factuur			17,841.70	Niet gedeclareerd		17,841.70
					10-Aug-00	24,397.90	Reçu Desaroyo Nobo				Geen factuur			24,397.90	Niet gedeclareerd		24,397.90
					18-Aug-00	21,107.50	DOW Desaroyo Nobo				Geen factuur			21,107.50	Niet gedeclareerd		21,107.50
					23-Aug-00	24,397.90	Reçu Desaroyo Nobo				Geen factuur			24,397.90	Niet gedeclareerd		24,397.90
					31-Aug-00	41,030.40	DOW Desaroyo Nobo				Geen factuur			41,030.40	Niet gedeclareerd		41,030.40
					6-Sep-00	49,299.40	DOW Desaroyo Nobo				Geen factuur			49,299.40	Niet gedeclareerd		49,299.40
Totaal						216,026.70			0.00			0.00		216,026.70		0.00	216,026.70
Totaal project Waste Water Treatment Facility						311,651.70			0.00			0.00				68,070.50	
Sporthal Santa Cruz (78100013)																	
- Advies en bestek klaar maken Sporthal Santa Cruz	144,530.00	Onduidelijk	S	163,636.00	15-May-97	5,680.00	#SH-02/N97				Geen factuur			5,680.00	23-Jul-97	5,680.00	0.00
					29-Jul-97	5,680.00	#SH-07/N97				Geen factuur			5,680.00	Niet gedeclareerd		5,680.00
					1-Sep-97	5,680.00	#SH-06/N97				Geen factuur			5,680.00	Niet gedeclareerd		5,680.00
					1-Sep-97	5,680.00	#SH-05/N97				Geen factuur			5,680.00	Niet gedeclareerd		5,680.00
					25-Sep-97	5,680.00	#SH-08				Geen factuur			5,680.00	26-Sep-97	5,680.00	0.00
					19-Nov-97	5,680.00	#SH-10/N97				Geen factuur			5,680.00	25-Nov-97	5,680.00	0.00
					25-Nov-97	7,804.00	#SH-09				Geen factuur			7,804.00	25-Nov-97	7,804.00	0.00
					25-Nov-97	5,680.00	#SH-11				Geen factuur			5,680.00	25-Nov-97	5,680.00	0.00
					31-Dec-97	1,115.00	#SP-145				Geen factuur			1,115.00	Niet gedeclareerd		1,115.00
Totaal						48,679.00			0.00			0.00		48,679.00		30,524.00	18,155.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 5: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Renovatie en afbouw Sporthal Santa Cruz			AJ		24-Mar-97	111,250.00	#1510; 1e & 2e termijn				Geen factuur			111,250.00	Niet gedeclareerd		111,250.00
					17-Apr-97	74,925.00	#1515/1522				Geen factuur			74,925.00	Niet gedeclareerd		74,925.00
					20-Jun-97	55,625.00	#1543; 4e termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
					6-Jul-97	55,625.00	#1588; 5e termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
					6-Jul-97	55,625.00	#1562; 5e termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
					6-Jul-97	38,112.00	#1598/1599/1617/1618				Geen factuur			38,112.00	18-Jul-97	38,112.00	0.00
					6-Jul-97	2,400.00	#1619				Geen factuur			2,400.00	18-Jul-97	2,400.00	0.00
					6-Jul-97	13,300.00	#1620				Geen factuur			13,300.00	18-Jul-97	13,300.00	0.00
					6-Jul-97	35,115.00	#1611				Geen factuur			35,115.00	18-Jul-97	35,115.00	0.00
					6-Jul-97	78,224.00	#1572/1573/1574 t/m 1579				Geen factuur			78,224.00	18-Jul-97	78,224.00	0.00
					29-Jul-97	166,875.00	#1623/1634; 7e t/m 9e term.				Geen factuur			166,875.00	23-Jul-97	166,875.00	0.00
					5-Aug-97	20,501.00	#1644				Geen factuur			20,501.00	Niet gedeclareerd		20,501.00
					12-Sep-97	55,625.00	#1656; 11e termijn				Geen factuur			55,625.00	12-Sep-97	55,625.00	0.00
					15-Sep-97	55,625.00	#1667; 12e termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
					6-Oct-97	55,625.00	#1676; 13e termijn				Geen factuur			55,625.00	4-Nov-97	55,625.00	0.00
					14-Oct-97	55,625.00	#1677; 14e termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
					14-Nov-97	111,250.00	16/17 termijn				Geen factuur			111,250.00	25-Nov-97	111,250.00	0.00
					19-Nov-97	2,800.00	#1680				Geen factuur			2,800.00	25-Nov-97	2,800.00	0.00
					19-Nov-97	55,625.00	15de termijn				Geen factuur			55,625.00	25-Nov-97	55,625.00	0.00
					25-Nov-97	15,986.00	#1678				Geen factuur			15,986.00	25-Nov-97	15,986.00	0.00
					1-Dec-97	10,718.00	#1699				Geen factuur			10,718.00	10-Dec-97	10,718.00	0.00
					1-Dec-97	22,735.00	#1705				Geen factuur			22,735.00	10-Dec-97	22,735.00	0.00
					1-Dec-97	3,500.00	#1700				Geen factuur			3,500.00	10-Dec-97	3,500.00	0.00
					1-Dec-97	3,000.00	#1707				Geen factuur			3,000.00	10-Dec-97	3,000.00	0.00
					1-Dec-97	10,850.00	#1706				Geen factuur			10,850.00	10-Dec-97	10,850.00	0.00
					1-Dec-97	11,900.00	#1711				Geen factuur			11,900.00	10-Dec-97	11,900.00	0.00
					1-Dec-97	5,700.00	#1710				Geen factuur			5,700.00	10-Dec-97	5,700.00	0.00
					1-Dec-97	2,945.00	#1709				Geen factuur			2,945.00	10-Dec-97	2,945.00	0.00
					1-Dec-97	6,800.00	#1708				Geen factuur			6,800.00	10-Dec-97	6,800.00	0.00
					18-Dec-97	12,834.00	#1724				Geen factuur			12,834.00	Niet gedeclareerd		12,834.00
					18-Dec-97	55,625.00	#1723; 19e termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
					31-Dec-97	55,625.00	#1712; 18e termijn				Geen factuur			55,625.00	30-Jan-98	55,625.00	0.00
					11-Mar-98	55,625.00	#1740				Geen factuur			55,625.00	13-Mar-98	55,625.00	0.00
					31-Dec-98	55,625.00	10de termijn				Geen factuur			55,625.00	Niet gedeclareerd		55,625.00
						1,429,220.00			0.00			0.00		1,429,220.00		820,335.00	608,885.00
					MEERWERKEN:												
					19-Nov-97	18,300.00	#1681; meerwerk renovatie				Geen factuur			18,300.00	25-Nov-97	18,300.00	0.00
					18-Dec-97	3,900.00	#1722				Geen factuur			3,900.00	Niet gedeclareerd		3,900.00
						22,200.00			0.00			0.00		22,200.00		18,300.00	3,900.00
Totaal						1,451,420.00			0.00			0.00		1,451,420.00		838,635.00	612,785.00
Totaal Sporthal Santa Cruz						1,500,099.00			0.00			0.00				869,159.00	

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving	VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Datum	Bedrag	VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
Riolering Essoville (78100014):																	
- Aanleg nolering Essoville , aansluiting op hoofdriool Prins Bernhardstraat			H		31-May-97	108,884.66	#70972, inv # 96-880 riool Bernardstraat (doorb. DOW)				Geen factuur			108,884.66	Niet gedeclareerd		108,884.66
					31-May-97	26,500.00	#96-880, betalingstermijn 4 (doorb. DOW)				Geen factuur			26,500.00	Niet gedeclareerd		26,500.00
					30-Sep-97	58,500.00	#97-528; retentie leggen riool Bernardstraat (doorb. DOW)				Geen factuur			58,500.00	Niet gedeclareerd		58,500.00
					30-Sep-97	10,000.00	#97-528; retentie leggen riool Bernardstraat (doorb. DOW)				Geen factuur			10,000.00	Niet gedeclareerd		10,000.00
Totaal						203,884.66			0.00			0.00		203,884.66		0.00	203,884.66

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage … Aansluiting bedrijf 7 met projectdossier … met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7 Boekdatum	Bedrijf 7 Bedrag	Bedrijf 7 Omschrijving	Foutieve boekingen bedrijf 7 Boekdatum	Foutieve boekingen bedrijf 7 Bedrag	Foutieve boekingen bedrijf 7 Omschrijving	Facturen projectdossiers DOW Datum	Facturen projectdossiers DOW Bedrag	Facturen projectdossiers DOW Omschrijving	VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank Datum	Gedeclareerd Centrale Bank Bedrag	VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
- Aanleg riolering en huisaansluiting Essoville			AL		31-Oct-97	15,855.00	#3891; Hemac Riolering Onnocostraat (doorb. DOW)				Geen factuur			15,855.00	Niet gedeclareerd		15,855.00
					31-Mar-98	133,543.89	#3431, Hemac eerste betaling bestek 49 '95 (doorb. DOW)				Geen factuur			133,543.89	Niet gedeclareerd		133,543.89
					30-Sep-98	16,486.90	Hemac onderhoudstermijn bestek 49 '95 (doorb. DOW)				Geen factuur			16,486.90	Niet gedeclareerd		16,486.90
						165,885.79			0.00			0.00		165,885.79		0.00	165,885.79
					MEERWERKEN:												
					30-Apr-98	14,838.21	Hemac meerwerk bestek 49 '95 l-3494 (doorb. DOW)				Geen factuur			14,838.21	Niet gedeclareerd		14,838.21
						14,838.21			0.00			0.00		14,838.21		0.00	14,838.21
Totaal						180,724.00			0.00			0.00		180,724.00		0.00	180,724.00
- Doorberekeningen DOW met betrekking tot aannemer BN			BN		31-Jan-97	158,360.40	#70041; Aanleg A'dam, Apachen, Seroe Grandi weg (doorb. DOW)				Geen factuur			158,360.40	4-Apr-97	158,360.40	0.00
					30-Apr-97	361,946.88	#D-97-017 DOW#70637 (doorb. DOW)				Geen factuur			361,946.88	Niet gedeclareerd		361,946.88
					31-May-98	11,430.72	#D98-005; derde betaling bestek 32-'96 (doorb. DOW)				Geen factuur			11,430.72	Niet gedeclareerd		11,430.72
					30-Nov-98	59,082.00	#D98-006; eindoplevering bestek 32 -'96 (doorb. DOW)				Geen factuur			59,082.00	Niet gedeclareerd		59,082.00
Totaal						590,820.00			0.00			0.00		590,820.00		158,360.40	432,459.60
- Verplaatsen masten			Elmar		1997	2,300.00	verpl. 2 masten (doorb. DOW)							2,300.00	Niet gedeclareerd		2,300.00
					1998	3,164.80	#PR2092; verpl. masten Amsterdamstr. (doorb. DOW)							3,164.80	Niet gedeclareerd		3,164.80
Totaal						5,464.80			0.00			0.00		5,464.80		0.00	5,464.80
- Overige materialen en kosten (4393) Projektgroep 1 Ontw en planning (610) DOW					1997	201.75	Advertentie & lichtdrukken juli '97 (behoort bij aanleg riolering essoville)										
Totaal						201.75											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1998	1,879.06	Selar; graafwerkzaamh. te Rooi Congo (aanleg wegen SN)										
Totaal						1,879.06											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1997	2,869.64	Manuren feb. & mrt. '97 (aanleg wegen SN)										
Totaal						2,869.64											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1997	3,152.51	Manuren feb. t/m mei '97 (aanleg wegen SN)										
					1997	1,735.26	Manuren jun. '97 t/m okt. '97 (aanleg riolering Essoville)										
					1998	6,093.40	Manuren jan. t/m mrt '98 (aanleg wegen SN)										
					1999	601.23	manuren december '99 (aanleg wegen SN)										
Totaal						11,582.40											

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld.

Bijlage 6: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7 Boekdatum	Bedrijf 7 Bedrag	Bedrijf 7 Omschrijving	Foutieve boekingen bedrijf 7 Boekdatum	Foutieve boekingen bedrijf 7 Bedrag	Foutieve boekingen bedrijf 7 Omschrijving	Facturen projectdossiers DOW Datum	Facturen projectdossiers DOW Bedrag	Facturen projectdossiers DOW Omschrijving	VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank Datum	Gedeclareerd Centrale Bank Bedrag	VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
Totaal Riolering Essoville						997,426.31			0.00			0.00				158,360.40	
Basketbalvelden San Nicolas (78100015):																	
- Aanleggen sportvelden Esso Heights			BT		27-Feb-98	45,874.15	#80263				Geen factuur			45,874.15	4-Mar-98	45,674.15	0.00
					15-Jul-98	30,629.85	DOW #80263				Geen factuur			30,629.85	16-Jul-98	30,629.85	0.00
Totaal						76,504.00			0.00			0.00		76,504.00		76,504.00	0.00
- Aanleggen Recreatie Park te Esso Heights San Nicolas	350,500.00	Onderhands	BO	489,280.00	31-Dec-98	36,608.00	#DO-99015, 2de term & vs. 1ste				26-Apr-99	36,608.00	#DO-99015EH; 2de term. & vs. 1ste	0.00	Niet gedeclareerd		36,608.00
					2-Jun-99	36,248.00	#DO-99022ES, 1e termijn				8-Apr-99	36,248.00	#DO-99012EH; 1e termijn	0.00	21-Jun-99	36,248.00	0.00
					2-Jun-99	36,428.00	#DO-99012EH, 3e termijn				17-May-99	36,428.00	#DO-99022ES; 3e termijn	0.00	21-Jun-99	36,428.00	0.00
					14-Jun-99	36,428.00	#DO-99027ES; 4e termijn				7-Jun-99	36,428.00	#DO-99027ES; 4e termijn	0.00	16-Aug-99	36,428.00	0.00
					8-Jul-99	36,428.00	#DO-99030ES; 5e termijn				28-Jun-99	36,428.00	#DO-99030ES; 5e termijn	0.00	16-Aug-99	36,428.00	0.00
					29-Jul-99	36,428.00	#DO-99037, 7e termijn				21-Jul-99	36,428.00	#DO-99037, 7e termijn	0.00	16-Aug-99	36,428.00	0.00
					29-Jul-99	36,428.00	#DO-99033; 6e termijn				12-Jul-99	36,428.00	#DO-99033; 6e termijn	0.00	16-Aug-99	36,428.00	0.00
					1-Sep-99	36,428.00	#DO-99045ES; 8e termijn				9-Aug-99	36,428.00	#DO-99045ES, 8e termijn	0.00	3-Sep-99	36,428.00	0.00
					14-Sep-99	36,428.00	#DO-99051; 9de termijn				3-Sep-99	36,428.00	#DO-99051; 9e termijn	0.00	Niet gedeclareerd		36,428.00
					23-Dec-99	36,428.00	#DO-99087; onderhoudstermijn				9-Dec-99	36,428.00	#DO-99087; onderhoudstermijn	0.00	16-Aug-99	36,428.00	0.00
						364,280.00			0.00			364,280.00		0.00		291,244.00	73,036.00
					MEERWERKEN:												
					8-Jul-99	24,195.00	#DO-99029ES; lev. 70m hekwerk				7-Jun-99	24,195.00	#DO-99029ES, lev. 70m hekwerk	0.00	16-Aug-99	24,195.00	0.00
					8-Jul-99	25,385.00	#DO-99028ES; leveren ramps				7-Jun-99	25,385.00	#DO-99028ES; leveren ramps	0.00	16-Aug-99	25,385.00	0.00
					3-Sep-99	27,480.00	#DO-99044, lev. kringl. tegels				6-Aug-99	27,480.00	#DO-99044; lev. kringl tegels	0.00	Niet gedeclareerd		27,480.00
					14-Sep-99	26,945.00	#DO-99047; meer-/ minderw				20-Aug-99	26,945.00	#DO-99047, meer-/ minder	0.00	Niet gedeclareerd		26,945.00
					8-Oct-99	5,962.00	#DO-99053ES; meerwerken				11-Sep-99	5,962.00	#DO-99053ES; meerw	0.00	15-Oct-99	5,962.00	0.00
					8-Oct-99	15,033.00	#DO-99056ES; meerwerken				21-Sep-99	15,033.00	#DO-99056ES; meerw.	0.00	15-Oct-99	15,033.00	0.00
						125,000.00			0.00			125,000.00		0.00		70,575.00	54,425.00
Totaal						489,280.00			0.00			489,280.00		0.00		361,819.00	127,461.00
- Plan di Bano Seroe Preto			AR		31-Dec-99	17,500.00	3e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	1e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	2e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	5e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	4e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#002; 7e termijn				Geen factuur			17,500.00	20-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#003; 8e termijn				Geen factuur			17,500.00	20-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#004; 6e termijn				Geen factuur			17,500.00	20-Apr-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200530, 10e termijn				Geen factuur			17,500.00	19-May-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200537, 11e termijn				Geen factuur			17,500.00	19-May-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200596				Geen factuur			17,500.00	24-May-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200595				Geen factuur			17,500.00	24-May-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200766, 17e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Jul-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200700, 16e termijn				Geen factuur			17,500.00	5-Jul-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200827				Geen factuur			17,500.00	13-Jul-00	17,500.00	0.00
					31-Dec-99	17,500.00	#200828				Geen factuur			17,500.00	13-Jul-00	17,500.00	0.00
					27-Apr-00	17,500.00	#200481; 9e termijn				Geen factuur			17,500.00	4-May-00	17,500.00	0.00
					14-Jun-00	17,500.00	#200675; 15e termijn				Geen factuur			17,500.00	16-Jun-00	17,500.00	0.00
					14-Jun-00	17,500.00	#200650, 14e termijn				Geen factuur			17,500.00	16-Jun-00	17,500.00	0.00
					3-Aug-00	17,500.00	#200913; 20e termijn				Geen factuur			17,500.00	6-Sep-00	17,500.00	0.00
					25-Aug-00	17,500.00	DOW#201032				Geen factuur			17,500.00	25-Aug-00	17,500.00	0.00
					25-Aug-00	17,500.00	DOW#201030				Geen factuur			17,500.00	25-Aug-00	17,500.00	0.00
					14-Sep-00	17,500.00	#201132, 23e termijn				Geen factuur			17,500.00	28-Sep-00	7,500.00	10,000.00
					20-Oct-00	17,500.00	#1256; 24e termijn				Geen factuur			17,500.00	26-Oct-00	17,500.00	0.00
					15-Nov-00	52,500.00	#201383; 1e opl. termijn				Geen factuur			52,500.00	1-Dec-00	52,500.00	0.00
					3-Apr-01	52,500.00	#210124; 2e opl. termijn				Geen factuur			52,500.00	Niet gedeclareerd		52,500.00
						525,000.00			0.00			0.00		525,000.00		462,500.00	62,500.00

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage … Afstemming bedrijf 7 met projectdossier … met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7 Boekdatum	Bedrijf 7 Bedrag	Bedrijf 7 Omschrijving	Foutieve boekingen bedrijf 7 Boekdatum	Foutieve boekingen bedrijf 7 Bedrag	Foutieve boekingen bedrijf 7 Omschrijving	Facturen projectdossiers DOW Datum	Facturen projectdossiers DOW Bedrag	Facturen projectdossiers DOW Omschrijving	VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank Datum	Gedeclareerd Centrale Bank Bedrag	VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					MEERWERKEN:												
					21-Aug-00	750.00	#201007				Geen factuur			750.00	25-Aug-00	750.00	0.00
					25-Aug-00	2,750.00	#201005				Geen factuur			2,750.00	25-Aug-00	2,750.00	0.00
					25-Aug-00	23,924.25	#201004				Geen factuur			23,924.25	25-Aug-00	23,924.25	0.00
					25-Aug-00	4,250.00	#201006				Geen factuur			4,250.00	25-Aug-00	4,250.00	0.00
					14-Sep-00	23,924.25	#201133; 50% meerwerk Seroepreto streetwise				Geen factuur			23,924.25	28-Sep-00	23,924.25	0.00
					20-Oct-00	570.00	#1258; meerw. loopoort				Geen factuur			570.00	26-Oct-00	570.00	0.00
					20-Oct-00	6,645.00	#1261; meerwerk afwerk zandheuvels				Geen factuur			6,645.00	26-Oct-00	6,645.00	0.00
					20-Oct-00	7,000.00	#1259; meerwerk lichtmast				Geen factuur			7,000.00	26-Oct-00	7,000.00	0.00
					20-Oct-00	16,840.00	#1257; meerwerk grondwerk				Geen factuur			16,840.00	26-Oct-00	16,840.00	0.00
					20-Oct-00	3,346.50	#1260; meerwerk schilderwerk				Geen factuur			3,346.50	26-Oct-00	3,346.50	0.00
						90,000.00			0.00			0.00		90,000.00		90,000.00	0.00
Totaal						615,000.00			0.00			0.00		615,000.00		552,500.00	62,500.00
- Het aanleggen van een recreatie park te Mabon	397,400.00	Openbaar	AF	495,000.00	19-Apr-00	41,000.00	#0019, 1e termijn				5-Apr-00	41,000.00	#0019, 1e termijn	0.00	20-Apr-00	41,000.00	0.00
	521,400.00				19-Apr-00	41,000.00	#0020; 2e termijn				5-Apr-00	41,000.00	#0020; 2e termijn	0.00	20-Apr-00	41,000.00	0.00
					19-May-00	41,000.00	#0023, 3e termijn				27-Apr-00	41,000.00	#0023; 3e termijn	0.00	26-May-00	41,000.00	0.00
					7-Jun-00	41,000.00	#0028; 4e termijn				17-May-00	41,000.00	#0028; 4e termijn	0.00	8-Jun-00	41,000.00	0.00
					22-Jun-00	41,000.00	#0031, 5e termijn				13-Jun-00	41,000.00	#0031; 5e termijn	0.00	23-Jun-00	41,000.00	0.00
					2-Aug-00	41,000.00	#0063, 7e termijn				18-Jul-00	41,000.00	#0063; 7e termijn	0.00	3-Aug-00	41,000.00	0.00
					2-Aug-00	41,000.00	#0085; 8e termijn				27-Jul-00	41,000.00	#0085; 8e termijn	0.00	3-Aug-00	41,000.00	0.00
					3-Aug-00	41,000.00	#0062; 6e termijn				11-Jul-00	41,000.00	#0062; 6e termijn	0.00	4-Aug-00	41,000.00	0.00
					14-Sep-00	41,000.00	9e termijn				28-Aug-00	41,000.00	#0086; 9e termijn	0.00	28-Sep-00	41,000.00	0.00
					11-Dec-00	41,000.00	10e termijn				12-Apr-00	41,000.00	#0096, 10e termijn	0.00	14-Dec-00	41,000.00	0.00
						410,000.00			0.00			410,000.00		0.00		410,000.00	0.00
					MEERWERKEN:												
					19-May-00	35,707.50	#0023; div. meerwerken				Geen factuur			35,707.50	26-May-00	35,707.50	0.00
					12-Jul-00	31,680.00	#0032; meerwerk				13-Jun-00	31,680.00	#0032; meerwerk	0.00	13-Jul-00	31,680.00	0.00
					2-Aug-00	10,600.00	#0033; meerwerk				18-Jul-00	10,600.00	#0033; meerwerk	0.00	3-Aug-00	10,600.00	0.00
					25-Aug-00	6,864.00	meerwerk				16-Aug-00	6,864.00	#0040; meerwerk	0.00	25-Aug-00	6,864.00	0.00
						84,851.50			0.00			49,144.00		35,707.50		84,851.50	0.00
Totaal						494,851.50			0.00			459,144.00		35,707.50		494,851.50	0.00
- Schoonmaak en aanvulling te Mabon Fase 2			AF	74,250.00	29-Mar-00	74,250.00	#12				Geen factuur			74,250.00	31-Mar-00	74,250.00	0.00
Totaal						74,250.00			0.00			0.00		74,250.00		74,250.00	0.00
- Het maken van Score booth, backstop en Dug out			O		4-Apr-00	33,868.50	#200341; bouw score booth				Geen factuur			33,868.50	5-Apr-00	33,868.50	0.00
					27-Apr-00	33,868.50	#200483; bouw score booth				10-Apr-00	33,868.50	#200483; bouw score booth	0.00	4-May-00	33,868.50	0.00
						67,737.00			0.00			33,868.50		33,868.50		67,737.00	0.00
					MEERWERKEN:												
					27-Apr-00	4,756.00	meerw. bij maken van scorebooth, backstop & dug out				10-Apr-00	4,756.00		0.00	4-May-00	4,756.00	0.00
						4,756.00			0.00			4,756.00		0.00		4,756.00	0.00
Totaal						72,493.00			0.00			38,624.50		33,868.50		72,493.00	0.00
- Het maken van een basketballscreener			AF		29-Dec-00	72,000.00	#01.016				31-Jan-01	72,000.00	#01 016	0.00	Niet gedeclareerd		72,000.00
					31-Dec-00	48,000.00	#0097; basketballscreener				7-Dec-00	48,000.00	#0097		Niet gedeclareerd		48,000.00
					1-Mar-01	40,000.00	#01 035; Basketballscreener				Geen factuur			40,000.00	Niet gedeclareerd		40,000.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

... bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
						160,000.00			0.00			120,000.00		40,000.00		0.00	160,000.00
- Landscaping plan di bano (Recreatiepark Mabon)			AF		12-Jul-00	65,000.00	#1000, Landscaping plan di bano				6-Jul-00	65,000.00	#1000	0.00	13-Jul-00	65,000.00	0.00
Totaal						65,000.00			0.00			65,000.00		0.00		65,000.00	0.00
- Bouw regenwaterafvoer te Mabon			AF		3-Apr-01	35,000.00	#01 039, bouw regenwaterafvoer				13-Mar-01	35,000.00	#01.039	0.00	Niet gedeclareerd		35,000.00
Totaal						35,000.00			0.00			35,000.00		0.00		0.00	35,000.00
- Plan di bano Mabon NCC			AF		5-Sep-00	43,500.00	#0115; plan di bario Mabon				Geen factuur			43,500.00	Niet gedeclareerd		43,500.00
					27-Oct-00	14,500.00	fact.# 0081				18-Sep-00	14,500.00	#0081; maken van windscreen te Mabon	0.00	1-Dec-00	14,500.00	0.00
Totaal						58,000.00			0.00			14,500.00		43,500.00		14,500.00	43,500.00
- Uitzetten en inmeten bestaande hoogten terrein 'Recreabe Park' Esso Heights			BK		31-Dec-98	2,160.00	#0725; uitzetten en inmeten				3-Dec-98	2,160.00	#725; uitzetten en inmeten Esso Heights	0.00	17-Feb-98	2,160.00	0.00
Totaal						2,160.00			0.00		Totaal	2,160.00		0.00		2,160.00	0.00
- Extra werk. Aanleggen van het Spijlenwerk te Mabon			AF	150,000.00				21-Aug-00	75,000.00	Bar. spijlen 350 meter; #0117 (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)				0.00	25-Aug-00	75,000.00	-75,000.00
								27-Oct-00	75,000.00	Bar. spijlen 350 meter, #0082 (in bedrijf 7 geboekt onder Civic Spine)				0.00	8-Nov-00	45,000.00	-45,000.00
Totaal						0.00			150,000.00			0.00		0.00		120,000.00	-120,000.00
- Asfalteren sportvelden S N Sportcentrum			H		Niet geboekt						28-Nov-97	4,625.00	#97-528, factuur in map Joe Laveist	-4,625.00	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						0.00			0.00			4,625.00		-4,625.00		0.00	0.00
- Leges bouwvergunning Mabon					24-May-00	365.00	Leges bouwverg. Mabon							365.00	Niet gedeclareerd		365.00
Totaal						365.00			0.00			0.00		365.00		0.00	365.00
Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW								1997	185.25	Niks geboekt als doorberekening DOW in bedrijf 7, echter wel boekingen bij DOW (Aanleg basketbalvelden SN)							
								1998	67.50	Niks geboekt als doorberekening DOW in bedrijf 7, echter wel boekingen bij DOW (Aanleg basketbalvelden SN)							
Totaal						0.00			252.75								
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					2000	94.50	Lichtdrukken feb.& okt.'00 (behoort bij aanleg recreatiepark Mabon)										
					2000	27.75	Lichtdrukken mrt.'00 (behoort bij Plan di Bario Seroe Preto)										
					2001	12.00	Lichtdrukken juli '01 (behoort bij aanleg recreatiepark Mabon)										
						134.25											

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage – Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW								1997	15,585.91	manuren okt t/m dec '97: Niks geboekt als doorberekening DOW in bedrijf 7, echter wel boekingen bij DOW (Aanleg basketbalvelden SN)							
Totaal						0.00			15,585.91								
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW								1997	2,398.52	manuren okt. & nov '97, Niks geboekt als doorberekening DOW in bedrijf 7, echter wel boekingen bij DOW (Aanleg basketbalvelden SN)							
								1998	12,432.66	manuren jan t/m juni '98: Niks geboekt als doorberekening DOW in bedrijf 7, geboekt op rek. 16133001.4705, echter wel boekingen bij DOW (Aanleg basketbalvelden SN)							
					2000	21,720.45	manuren jan t/m dec. '00 (behoort bij Plan di Bario Seroe Preto)										
					2000	21,510.04	Manuren feb. t/m dec.'00 (behoort bij aanleg recreatiepark Mabon)										
					2001	747.87	manuren jan-feb.'01 (behoort bij Plan di Bario Seroe Preto)										
					2001	221.56	Manuren augustus '01 (behoort bij aanleg recreatiepark Mabon)										
						44,199.92			14,831.18								
Totaal Basketbalvelden San Nicolas						2,187,237.67			180,669.84			1,228,333.50				1,834,077.50	
Verpleegtehuis San Nicolas (78100018)																	
- Aanbestedingsgereed maken van project renovatie Verpleegtehuis Ouden van Dagen S N		?	E	125,286.00	Niet geboekt						7-Mar-97	7,374.00	#026-97; bouwk. advies	-7,374.00	28-Jul-97	7,374.00	-7,374.00
					Niet geboekt												
					Niet geboekt						10-Apr-97	25,000.00	#014-97; aanbetaling	-25,000.00	Niet gedeclareerd		0.00
											24-Jul-97	8,631.00	#030-97; advies constructie	-8,631.00	Niet gedeclareerd		0.00
					13-Mar-98	70,512.00	honorarium				15-Jan-98	70,612.00	#002/98; honorarium	0.00	Niet gedeclareerd		70,612.00
					13-Mar-98	5,531.00	bouwk. advies				12-May-97	5,531.00	#020-97; bouwk. advies	0.00	Niet gedeclareerd		5,531.00
Totaal					13-Mar-98	6,795.00	advies installatie				22-Aug-97	6,795.00	#034-97; advies installatie	0.00	Niet gedeclareerd		6,795.00
						82,938.00			0.00			123,943.00		-41,005.00		7,374.00	75,564.00
- Advieswerkzaamheden Nieuwbouw Bejaardencentrum San Nicolas		onderhands	X	69,370.00	Niet geboekt						#0203	69,370.00	advies	-69,370.00	Niet gedeclareerd		0.00
Totaal						0.00			0.00			69,370.00		-69,370.00		0.00	0.00
- Project 204 Bevolkingskantoor			A		8-Oct-99	13,400.00											
Totaal						13,400.00					Geen factuur			13,400.00	15-Oct-99	13,400.00	0.00
									0.00			0.00		13,400.00		13,400.00	0.00
- Uitbestede werkzaamheden (4362) Woonomgeving en festiv / even (810) DOW					1999	3,950.00	Reçu's maken & leveren betonbanken										

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 [illegible]

Bijlage 5. Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
						3,950.00											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					2000	2,635.50	Lichtdrukken jan.t/m nov '00										
						2,635.50											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					2000	131,641.51	manuren jan. t/m nov.'00										
						131,641.51											
Totaal Verpleegtehuis San Nicolas						234,565.01			0.00			193,313.00				20,774.00	
Wegen Mabon/Rooi Kochi (78100017)																	
- Aanleg asfaltwegen verkavelingsplan Rooi Kochi			BK		3-Apr-98	3,931.00	Meetwerkzaamh. Rooi Koochi, #0681				Geen factuur			3,931.00	Niet gedeclareerd		3,931.00
Totaal						3,931.00			0.00			0.00		3,931.00		0.00	3,931.00
- Verkavelingsplan Mabon			BK		3-Apr-98	15,948.00	Ontw. verkav. pl. Mabon; #0686				Geen factuur			15,946.00	Niet gedeclareerd		15,948.00
Totaal						15,948.00			0.00			0.00		15,948.00		0.00	15,948.00
- Asfalteren weg te Savaneta			H		29-Dec-00	265.00	#2000909				Geen factuur			265.00	Niet gedeclareerd		265.00
					29-Dec-00	177,767.40	#2000913				Geen factuur			177,767.40	Niet gedeclareerd		177,767.40
					9-Oct-01	19,278.60	#2010368				Geen factuur			19,278.60	Niet gedeclareerd		19,278.60
Totaal						197,311.00			0.00			0.00		197,311.00		0.00	197,311.00
- Advertentiekosten (4330) Projektgroep 1 Ontw 7 Planning (610) DOW					2000	104.00	Advertentiekosten (heeft betrekking op wegaanleg Savaneta)										
					2001	208.00	Advertentiekosten (heeft betrekking op wegaanleg Savaneta)										
Totaal						312.00											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW								1997	8.25	Lichtdrukken aug. '97; is in bedrijf 7 doorberekend onder Weg Kustbatterij							
								1998	34.50	Lichtdrukken mei '98; is in bedrijf 7 doorberekend onder Weg Kustbatterij							
					2000	9.75	Lichtdrukken okt. '00 (heeft betrekking op wegaanleg Savaneta)										
								2001	156.00	Lichtdrukken mrt & apr.'01; is in bedrijf 7 doorberekend onder Weg Kustbatterij							
Totaal						9.75			198.75								
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW								1999	923.30	manuren juli '99; is in bedrijf 7 doorberekend onder Weg Kustbatterij							
								2000	4,806.73	manuren aug '00 t/m dec. '00, is in bedrijf 7 doorberekend onder Weg Kustbatterij							
					2000	2,482.97	manuren (heeft betrekking op wegaanleg Savaneta)										
								2001	2,235.03	manuren jan t/m apr'01; is in bedrijf 7 doorberekend onder Weg Kustbatterij							

Project	Raming (Afl.)	Aanbesteding	Aannemer	Aanneemsom	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Totaal						2,482.97			7,965.06								
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					2000	3,072.48	manuren (heeft betrekking op wegaanleg Savaneta)										
					2001	55.39	manuren (heeft betrekking op wegaanleg Savaneta)										
Totaal						3,127.87											
Totaal Wegen Mabon/ Rooi Kochi						223,122.59			8,163.81			0.00				0.00	
Renovatie Cecilia Club (78100018):																	
- Bouw Gymzaal Zuster Cecilia te San Nicolas	566,975.00	Openbaar	AH	575,474.00	14-Jun-99	27,523.70	1ste termijn				21-May-99	27,523.70	#354, 1ste termijn	0.00	16-Aug-99	27,523.70	0.00
					21-Jun-99	27,523.70	2de termijn				8-Jun-99	27,523.70	#364, 2de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		27,523.70
					8-Jul-99	27,523.70	3de termijn				22-Jun-99	27,523.70	#383; 3de termijn	0.00	16-Aug-99	27,523.70	0.00
					8-Jul-99	27,523.70	4de termijn				28-Jun-99	27,523.70	#386; 4de termijn	0.00	16-Aug-99	27,523.70	0.00
					29-Jul-99	27,523.70	5de termijn				12-Jul-99	27,523.70	#394, 5de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		27,523.70
					12-Aug-99	27,523.70	6de termijn				20-Jul-99	27,523.70	#405; 6de termijn	0.00	16-Aug-99	27,523.70	0.00
					12-Aug-99	27,523.70	7de termijn				27-Jul-99	27,523.70	#411, 7de termijn	0.00	16-Aug-99	27,523.70	0.00
					23-Aug-99	27,523.70	8ste termijn				9-Aug-99	27,523.70	#420; 8ste termijn	0.00	9-Mar-99	27,523.70	0.00
					1-Sep-99	27,523.70	9de termijn				18-Aug-99	27,523.70	#425; 9de termijn	0.00	3-Sep-99	27,523.70	0.00
					14-Sep-99	27,523.70	10de termijn				27-Aug-99	27,523.70	#434; 10de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		27,523.70
					24-Sep-99	27,523.70	11de termijn				7-Sep-99	27,523.70	#443; 11de termijn	0.00	15-Oct-99	27,523.70	0.00
					8-Oct-99	27,523.70	12de termijn				27-Sep-99	27,523.70	#459; 12de termijn	0.00	15-10-99	27,523.70	0.00
					1-Nov-99	55,047.40	13de & 14de term.				18-Oct-99	55,047.40	#470; 13de & 14de term.	0.00	Niet gedeclareerd		55,047.40
					22-Nov-99	55,047.40	15de & 16de term.				5-Nov-99	55,047.40	#485; 15de & 16de term.	0.00	Niet gedeclareerd		55,047.40
					22-Nov-99	55,047.40	17de & 18de term.				15-Nov-99	55,047.40	#495; 17de & 18de term.	0.00	Niet gedeclareerd		55,047.40
					27-Dec-99	27,523.70	19de termijn (nagaan factuurnummer DOW)				22-Nov-99	27,523.70	#501; 19de termijn	0.00	29-Dec-99	27,523.70	0.00
					31-Dec-99	27,523.70	Onderhoudsterm.				22-Feb-00	27,523.70	#547; Onderhoudsterm.	0.00	31-Mar-00	27,523.70	0.00
						550,474.00						550,474.00		0.00		302,760.70	247,713.30
					MEERWERKEN:												
					16-Dec-99	6,724.00	Betonnen vloer nabij kl.school en verpl. grondpotten				25-Nov-99	6,724.00	Betonnen vloer nabij kl.school en verpl. grondpotten	0.00	29-Dec-99	6,724.00	0.00
					31-Dec-99	3,850.00	Asfaltering trottoir 60m2				22-Feb-00	3,850.00	Asfaltering trottoir 60m2	0.00	31-Mar-00	3,850.00	0.00
						10,574.00						10,574.00		0.00		10,574.00	0.00
Totaal						561,048.00			0.00			561,048.00		0.00		313,334.70	247,713.30
- Het leveren, installeren en bedrijfsklaar opleveren van sportmaterialen voor de gymzaal van Cecilia Centrum, San Nicolas	75,000.00	Onderhands	BG	77,679.00	8-Dec-99	2,430.02	levering grondpotten voor het aanbrengen v/d rekstokken bij de gymzaal				25-Nov-99	2,430.02	fact.nr. 91374	0.00	9-Dec-99	2,430.02	0.00
					8-Dec-99	72,023.00	aanbetaling levering van sportmaterialen				26-Nov-99	72,023.00	fact.nr. 91373	0.00	9-Dec-99	72,023.00	0.00
						74,453.02			0.00			74,453.02		0.00		74,453.02	0.00
					MEERWERKEN:												
					9-Mar-00	285.00	Meerw.: aanp. rekstokken ter uitlijning grondpotten				13-Jan-00	285.00	fact.nr. 200168	0.00	13-Mar-00	285.00	0.00
						285.00						285.00		0.00		285.00	0.00
Totaal						74,738.02			0.00			74,738.02		0.00		74,738.02	0.00

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage 6: Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1999	583.50	Lichtdrukken febr. t/m juli '99										
						583.50											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1999	13,822.55	manuren feb. t/m sept.'99										
						13,822.55											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1999	39,224.86	manuren april, mei & dec. '99										
					2000	2,650.40	manuren jan. en febr. '00										
Totaal						41,875.26											
Totaal Renovatie Cecilia Club						692,067.33			0.00			635,786.02		0.00		388,072.72	
Sportcentrum IDEFRE (78100019)																	
- Verbouwing Sportcentrum IDEFRE	452,293.00	Openbaar	BO	477,530.00	12-Aug-99	21,876.50	1ste termijn				26-Jul-99	21,876.50	1ste termijn	0.00	16-Aug-99	21,876.50	0.00
					12-Aug-99	21,876.50	2de termijn				3-Aug-99	21,876.50	2de termijn	0.00	16-Aug-99	21,876.50	0.00
					14-Sep-99	21,876.50	3de termijn				23-Aug-99	21,876.50	3de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		21,876.50
					12-Oct-99	21,876.50	4de termijn				27-Sep-99	21,876.50	4de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		21,876.50
					22-Nov-99	21,876.50	5de termijn				15-Nov-99	21,876.50	5de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		21,876.50
					8-Dec-99	21,876.50	6de termijn				24-Nov-99	21,876.50	6de termijn	0.00	9-Dec-99	21,876.50	0.00
					8-Dec-99	21,876.50	7de termijn				29-Nov-99	21,876.50	7de termijn	0.00	9-Dec-99	21,876.50	0.00
					23-Dec-99	21,876.50	8ste termijn				3-Dec-99	21,876.50	8ste termijn	0.00	27-Dec-99	21,876.50	0.00
					27-Dec-99	43,753.00	9de en 10de termijn				16-Dec-99	43,753.00	9de en 10de termijn	0.00	29-Dec-99	43,753.00	0.00
					31-Dec-99	21,876.50	16de termijn				28-Feb-00	21,876.50	16de termijn	0.00	22-Mar-00	21,876.50	0.00
					31-Dec-99	21,876.50	17de termijn				3-Mar-00	21,876.50	17de termijn	0.00	24-Mar-00	21,876.50	0.00
					31-Dec-99	21,876.50	18de termijn				20-Mar-00	21,876.50	18de termijn	0.00	31-Mar-00	21,876.50	0.00
					31-Dec-99	21,876.50	19de termijn				11-Apr-00	21,876.50	19de termijn	0.00	26-Apr-00	21,876.50	0.00
					1-Feb-00	21,876.50	11de termijn				6-Jan-00	21,876.50	11de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		21,876.50
					1-Feb-00	21,876.50	12de termijn				21-Jan-00	21,876.50	12de termijn	0.00	Niet gedeclareerd		21,876.50
					5-Feb-00	21,879.50	13de termijn				31-Jan-00	21,879.50	13de termijn	0.00	8-Feb-00	21,879.50	0.00
					21-Feb-00	21,876.50	14de termijn				8-Feb-00	21,876.50	14de termijn	0.00	22-Feb-00	21,876.50	0.00
					9-Mar-00	21,876.50	15de termijn				22-Feb-00	21,876.50	15de termijn	0.00	13-Mar-00	21,876.50	0.00
						415,656.50			0.00			415,656.50		0.00		306,274.00	109,382.50
					MEERWERKEN:												
					1-Nov-99	40,443.33	Meerw. Betaalb. gesteld in 3 term. Afl. 40,443.33 vam. dakconstructie.				21-Oct-99	40,443.33	Meerw. Betaalb. gesteld in 3 term. Afl. 40,443.33 vom dakconstructie.	0.00	Niet gedeclareerd		40,443.33
					22-Nov-99	40,443.33					29-Oct-99	40,443.33		0.00	Niet gedeclareerd		40,443.33
					22-Nov-99	40,443.33					15-Nov-99	40,443.33		0.00	Niet gedeclareerd		40,443.33
					1-Feb-00	40,000.00	Vernieuw. rachelwerk				24-Jan-00	40,000.00	Vernieuw. rachelwerk	0.00	Niet gedeclareerd		40,000.00
						161,329.99			0.00			161,329.99		0.00		0.00	161,329.99
Totaal						576,986.49			0.00			576,986.49		0.00		306,274.00	270,712.49
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1999	378.75	lichtdrukken april t/m aug '99										
Totaal						378.75											
- Overige materialen (4393) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					2000	24.00	lichtdrukken febr. & mrt. '00										
Totaal						24.00											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Ontw & Planning (610) DOW					1999	19,831.40											
Totaal						19,831.40											
- Directe manuren (5510) Projektgroep 1 Uitvoer (710) DOW					1999	13,222.01											
					2000	8,934.78											

Geen accountantscontrole toegepast

Bijlage [illegible] Afstemming bedrijf 7 met projectdossier en met declaraties CBA

Project	Raming (Afl.)	Aan-besteding	Aannemer	Aanneem-som	Bedrijf 7			Foutieve boekingen bedrijf 7			Facturen projectdossiers DOW			VS. bedrijf 7 met facturen DOW	Gedeclareerd Centrale Bank		VS. bedrijf 7 met declaratie Centrale Bank
					Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Boekdatum	Bedrag	Omschrijving	Datum	Bedrag	Omschrijving		Datum	Bedrag	
Totaal						22,156.79											
Totaal Sportcentrum IDEFRE						619,377.43			0,00			576,986.49				306,274.00	
TOTAAL						38,046,822.89			927,100.07			25,307,505.89				24,522,350.06	

Afstemming met declaraties Centrale Bank van Aruba:	
- Totaalbedrag gedeclareerd bij de Centrale Bank van Aruba die wegens gebrek aan informatie niet aan bovenstaande projecten kunnen worden toegerekend:	10,743,717.89
- Totaalbedrag dubbele declaraties bij de Centrale Bank van Aruba:	968,456.99
- Verschil tussen mutaties rekening Centrale Bank van Aruba en specificaties van declaraties afkomstig van Directie Financiën:	50.82
- Totaal:	36,234,575.76

Geen accountantscontrole toegepast

In bijlage 5 is uitgegaan van boekingen in bedrijf 7. Daar waar facturen in de projectdossiers zijn aangetroffen, zijn tevens eventuele boekingen van bedrijf 1 vermeld

Bijlage 6: Lijst relevante regelgeving

Nr. AB	Naam Landsverordening / Landsbesluit
AB 1989 no. 72	Comptabiliteitsverordening 1989
AB 1989 no. 73	Invoeringsverordening Comptabiliteitsverordening 1989
AB 1989 no. GT 84	Landsverordening tot goedkeuring van het reglement van orde voor de ministerraad
AB 1990 no. 20	Beschikking houdende vaststelling van een geheel herzien Reglement van Orde voor de Staten van Aruba
AB 1990 no. 98	Regeling centrale begrotings- en financiële administratie
AB 1991 no. GT 61	Landsverordening instelling ministeries
AB 1991 no. 115	Regeling overige financiële administraties
AB 1996 no. 52	Landsbesluit financieringsbehoefte 1996 II
AB 1996 no. 58	Landsbesluit openbare aanbestedingen
AB 1996 no. 62	Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening instelling ministeries (wijziging taakverdeling ministers)
AB 1998 no. 12	Beschikking houdende wijziging Reglement van de Staten van Aruba
AB 1999 no. 26	Landsverordening houdende goedkeuring van het Reglement van Orde voor de ministerraad
AB 1999 no. 37	Landsverordening tot wijziging van de Comptabiliteitsverordening 1989 en de Subsidieverordening instellingen van openbaar nut

Bijlage 7: Lijst gebruikte afkortingen

- ✓ AB — Afkondigingsblad Aruba
- ✓ AFT — Ambtelijk Financiële Toetsingscommissie
- ✓ AIC — Ambtelijk Investeringscommissie
- ✓ AVUM — Algemene Voorschriften omtrent de Uitvoering en de Materialen
- ✓ CAD — Centrale Accountantsdienst
- ✓ CBA — Centrale Bank van Aruba
- ✓ CV 1989 — Comptabiliteitsverordening 1989
- ✓ DOW — Dienst Openbare Werken
- ✓ FCCA — Fundacion Cas pa Comunidad Arubano
- ✓ FDNSN — Fondo Desaroyo Nobo San Nicolas
- ✓ GFS — Geïntegreerd Financieel Systeem
- ✓ Land — land Aruba
- ✓ Landscourant — Landscourant van Aruba
- ✓ Projectbureau PDN — Projectbureau 'Projecto Desaroyo Nobo'
- ✓ Projectbureau Arikok — Projectbureau Parke Nacional Arikok
- ✓ Rekenkamer — Algemene Rekenkamer Aruba
- ✓ Sasakiplan — 'Plan, "E Desaroyo Nobo" Pa San Nicolas y Pariba di Brug'
- ✓ SDR — Special Drawing Rights
- ✓ SETAR — Servicio di Telecomunicacion di Aruba
- ✓ Staten — Staten van Aruba
- ✓ tbv — ten behoeve van
- ✓ thv — ter hoogte van
- ✓ tlv — ten laste van
- ✓ Utilities — Utilities Aruba N.V.
- ✓ UAV — Uniforme Administratieve Voorwaarden
- ✓ WEB N.V. — Water- en Energiebedrijf Aruba N.V.
- ✓ WTO — World Trade Organization